

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

Nyt. szám: HM-II/135-5/2009/kehh

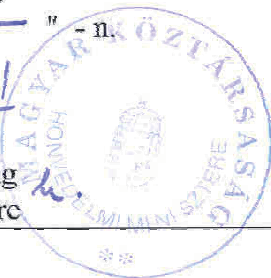
J ó v á h a g y o m !

Budapest, 2009. december " " - n.

2010. 01. 04.

Udvaras Imre

Dr. Szekeres Imre
a Magyar Köztársaság
honvédelmi minisztere



1. számú példány



A HONVÉDELMI MINISZTERIUM
2010. ÉVI FEJEZETSZINTŰ ÁLLAMHÁZTARTÁSI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A fejezetszintű államháztartási ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, számvetések

A Honvédelmi Minisztérium fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terve 2010-2014. évre (HM-II/135-1/2009/kehh)
Belső ellenőrzési fókusz a HM 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez (HM-II/135-2/2009/kehh)
Kockázatelemzés a HM 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez (HM-II/135-3/2009/kehh)
Kapacitásszámvetés a HM 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez (HM-II/ 135-4/2009/kehh)

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.1.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/2., valamint V. cb) pontja szerint, kiemelt terület)	A repülőtechnikai logisztikai gazdálkodás. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – HM Honvéd Vezérkar – HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – MH Összhaderőnemi Parancsnokság – MH Logisztikai Ellátó Központ – MH Veszélyesanyag Ellátó Központ – MH 59. Szentgyörgyi Dezső Repülőbázis – MH 86. Szolnok Helikopter Bázis	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni a készenlétbe helyezés és hadkiegészítés repülőtechnikai logisztikai biztosításának, az MH repülőtechnikai anyagnemfelelősi költségvetési és szakanyaggazdálkodási tevékenységének helyzetét, a repülőtechnikai termelői, illetve fogyasztói logisztika működési feltételeinek biztosítottóságát, a belső kontrollrendszer szabályozottságát, kialakítottságát, a fogyasztói, a központi és az intézményi logisztikai feladatok végrehajtásának szabályszerűségét, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség érvényesülését az alaprendeltetési feladatok teljesítése során az érintett felső- és központi gazdálkodó, valamint a kijelölt intézményi szintű honvédelmi szervek tevékenysége alapján. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> a repülőtechnikai logisztikai gazdálkodás.	rendszerellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 03. 15. Ellenőrzés befejezése: 10. 15. Jelentés határideje: 11. 30.	304	6	

[illegible]

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.2.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/1., valamint V. aa) pontja szerint)	A HM Infrastrukturális Ügynökség intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – HM Infrastrukturális Ügynökség – a szükséges mértékben = HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség = HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség = MH Összhaderőnemi Parancsnokság = a logisztikai ellátást végző honvédelmi szervek	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az intézmény működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás gazdaságosságát, eredményességét és hatékonyságát, a belső kontrollrendszer működésének megfelelőségét. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az intézményi alaprendeltetés, működés és gazdálkodás. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni ellenőrzés, megfigyelés, rovacsolás, dokumentációk értékelése, elemzése, folyamatok, rendszerek tesztelése, a belső kontrollok működésének min-tavétel alapján történő ellenőrzése. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2009. évek.	rendszer-ellenőrzés (0,7)	Ellenőrzés kezdete: 01. 04. Ellenőrzés befejezése: 03. 09. Jelentés határideje: 03. 12.	102	4	2009. évről áthúzódó feladat (0,3)

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.3.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/1., valamint V. b) pontja szerint)	Az MH Összhaderőnemi Parancsnokság intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – MH Összhaderőnemi Parancsnokság – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – a logisztikai és infrastrukturális ellátást végző honvédelmi szervek	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az intézmény működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás folyamatai működésének szabályozottságát, a belső kontrollrendszer szabályozottságát, átfogó vélemény kialakítása a vizsgált folyamatok belső kontrollrendszerének működéséről a szabályszerűség, a gazdaságosság, hatékonyság, és eredményesség szempontjából. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az intézményi alaprendeltetés, működés és gazdálkodás. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni ellenőrzés, megfigyelés, rovcancelás, dokumentációk értékelése, elemzése, folyamatok, rendszerek tesztelése, a belső kontrollok működésének minitavétel alapján történő ellenőrzése. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007- 2009. évek	rendszerellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 03. 01. Ellenőrzés befejezése: 06. 23. Jelentés határideje: 07. 20.	122	4	

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.4.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/1., valamint V. caa) pontja szerint)	A HM Védelmi Hivatal intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – HM Védelmi Hivatal – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – a logisztikai és infrastrukturális ellátást végző honvédelmi szervek	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az intézmény működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás folyamatai működésének szabályozottságát, a belső kontrollrendszer szabályozottságát, átfogó vélemény kialakítása a vizsgált folyamatok belső kontrollrendszerének működéséről a szabályszerűség, a gazdaságosság, hatékonyság, és eredményesség szempontjából. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az intézményi alaprendeltetés, működés és gazdálkodás. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni ellenőrzés, megfigyelés, rovcncsolás, dokumentációk értékelése, elemzése, folyamatok, rendszerek tesztelése, a belső kontrollok működésének minitavétel alapján történő ellenőrzése. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2010. évek	rendszerellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 08. 15. Ellenőrzés befejezése: 10. 30. Jelentés határideje: 11. 15.	61	3	

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.5.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/1., valamint V. caa) pontja szerint, kiemelt terület)	Az MH Kinizsi Pál Tiszteletjes Szakképző Iskola intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – MH Kinizsi Pál Tiszteletjes Szakképző Iskola – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – a logisztikai és infrastrukturális ellátást végző honvédelmi szervek	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az intézmény működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás folyamatai működésének szabályozottságát, a belső kontrollrendszer kialakítottságát, átfogó vélemény kialakítása a vizsgált folyamatok belső kontrollrendszerének működéséről a szabályszerűség, a gazdaságosság, hatékonyság, és eredményesség szempontjából. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az intézményi alaprendeltetés, működés és gazdálkodás. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni ellenőrzés, megfigyelés, rováncsolás, dokumentációk értékelése, elemzése, folyamatok, rendszerek tesztelése, a belső kontrollok működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2010. évek.	rendszerellenőrzés (0,5)	Ellenőrzés kezdete: 09. 01. Ellenőrzés befejezése: 2011. 02. 20. Jelentés határideje: 2011. 02. 28.	31	3	2011. évre átnyúló feladat (0,5)

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.6.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/1., valamint V. caa) pontja szerint)	Az MH Központi Kiképző Bázis intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – MH Központi Kiképző Bázis – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – a logisztikai és infrastrukturális ellátást végző honvédelmi szervek	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az intézmény működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás folyamatai működésének szabályozottságát, a belső kontrollrendszer kialakítottságát, átfogó vélemény kialakítása a vizsgált folyamatok belső kontrollrendszerének működéséről a szabályszerűség, a gazdaságosság, hatékonyság, és eredményesség szempontjából. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az intézményi alaprendeltetés, működés és gazdálkodás. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni ellenőrzés, megfigyelés, rovcansolás, dokumentációk értékelése, elemzése, folyamatok, rendszerek tesztelése, a belső kontrollok működésének min-tavétel alapján történő ellenőrzése. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007- 2010. évek	rendszer-ellenőrzés (0,5)	Ellenőrzés kezdete: 11. 01. Ellenőrzés befejezése: 2011. 02. 20. Jelentés határideje: 2011. 02. 28.	31	3	2011. évre átnyúló feladat (0,5)

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.7.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/5., valamint V. ce) pontja szerint)	A Magyar Köztársaság Észak-atlanti Szerződés Szervezete mellett működő Képviselő Hivatala intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – MH KKH – HM Védelempolitikai Főosztály – HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – ellátásban érintett honvédelmi szervek	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni a MH KKH által ellátott feladatok működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, a belső kontrollrendszer működésének megfelelőségét. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az MH KKH alaprendeltetése, működése és gazdálkodása. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni vizsgálat, megfigyelés, rovcansolás, mintavétel alapján dokumentációk értékelése, elemzése, nyilvántartások vizsgálata. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2010. évek	rendszer-ellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 06. 15. Ellenőrzés befejezése: 10. 29 Jelentés határideje: 11. 30.	26	2	1.8., 1.9., és 3.5. ellenőrzésekkel egy utazás keretében

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.8.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/5., valamint V. ce) pontja szerint)	A Magyar Honvédség Nemzeti Katonai Képviselő intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – MH NKK – HM Védelempolitikai Főosztály – HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – ellátásban érintett honvédelmi szervek	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az MH NKK által ellátott feladatok működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, a belső kontrollrendszer működésének megfelelőségét. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az MH NKK alaprendeltetése, működése és gazdálkodása. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni vizsgálat, megfigyelés, rovincsolás, mintavétel alapján dokumentációk értékelése, elemzése, nyilvántartások vizsgálata. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2010. évek	rendszer-ellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 06. 15. Ellenőrzés befejezése: 10. 29. Jelentés határideje: 11. 30.	26	2	1.7., 1.9., és 3.5. ellenőrzésekkel egy utazás keretében

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.9.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/5., valamint V. ce) pontja szerint)	A Magyar Köztársaság Állandó NATO Képviselő, Védelempolitikai Részleg intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – MK ÁNK VPR – HM Védelempolitikai Főosztály – HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – ellátásban érintett honvédelmi szervek	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni a MK ÁNK VPR által ellátott feladatok működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, a belső kontrollrendszer működésének megfelelőségét. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az MK ÁNK VPR alaprendeltetése, működése és gazdálkodása. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni vizsgálat, megfigyelés, rovcansolás, mintavétel alapján dokumentációk értékelése, elemzése, nyilvántartások vizsgálata. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2010. évek	rendszer-ellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 06. 15. Ellenőrzés befejezése: 10. 29. Jelentés határideje: 11. 30.	25	2	1.7., 1.8., és 3.5. ellenőrzésekkel egy utazás keretében

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
2.1.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/3., valamint V. aa) pontja szerint)	Hozzájárulás a NATO Biztonsági Beruházási Programjához fejezeti kezelésű előirányzat gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – HM Infrastrukturális Ügynökség – mintavétel alapján kiválasztott programok	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az NSIP fejezeti kezelésű előirányzat-gazdálkodás felteteleinek biztosítottságát, a kijelölt programok megvalósításának gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét, a pénzügyi elszámolások teljességét, a belső kontrollrendszer kiépítettségét, működésének megfelelőségét. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az NSIPI fejezeti kezelésű előirányzat-gazdálkodás. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni ellenőrzés, megfigyelés, rovacsolás,, dokumentációk értékelése, elemzése, összehasonlító elemző eljárások, folyamatok, rendszerek tesztelése, a belső kontrollok működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2009. évek	teljesítmény-ellenőrzés (0,8)	Ellenőrzés kezdete: 01. 04. Ellenőrzés befejezése: 05. 05. Jelentés határideje: 05. 31.	162	6	2009. évről áthúzódó (0,2)

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
3.1.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/3., valamint V. cc) pontja szerint)	Az Egyéb uniós befizetések fejezeti kezelésű előirányzattal való gazdálkodás. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az Egyéb uniós befizetések fejezeti kezelésű előirányzatból megvalósított finanszírozás szabályszerűségét, rendeltetésszerűségét. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> a fejezeti kezelésű előirányzattal való gazdálkodás helyzete. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni ellenőrzés, dokumentációk mintavétel alapján történő értékelése, elemzése. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2010. évek	szabályszerűségi ellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 09. 15. Ellenőrzés befejezése: 11. 15. Jelentés határideje: 12. 17.	61	3	

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
3.2.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/3., valamint V. cc) pontja szerint)	Az MH Szociálpolitikai Közhasznú Alapítvány által ellátott feladatok támogatása fejezeti kezelésű előirányzattal való gazdálkodás. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – HM Személyzeti Főosztály – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az MH Szociálpolitikai Közhasznú Alapítvány által ellátott feladatok támogatása fejezeti kezelésű előirányzattal való megvalósított finanszírozás szabályszerűségét, rendeltetésszerűségét. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> a fejezeti kezelésű előirányzattal való gazdálkodás. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú helyszíni ellenőrzés dokumentációk mintavétel alapján történő értékelése, elemzése <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2008-2010. évek.	szabályszerűségi ellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 09. 20. Ellenőrzés befejezése: 12. 10. Jelentés határideje: 12. 17.	61	2	

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
3.3.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2009. évi kockázatelemzés III/3., valamint V. cc) pontja szerint)	A Honvéd Együttes Művészeti Nkft. támogatása fejezeti kezelésű előirányzattal való gazdálkodás. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – HM Személyzeti Főosztály – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni a Honvéd Együttes Művészeti Nkft. támogatása fejezeti kezelésű előirányzatból megvalósított finanszírozás szabályszerűségét, rendeltetésszerűségét. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> a fejezeti kezelésű előirányzattal való gazdálkodás. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni ellenőrzés, dokumentációk mintavétel alapján történő értékelése, elemzése. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2008-2010. évek.	szabályszerűségi ellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 09. 20. Ellenőrzés befejezése: 12. 10. Jelentés határideje: 12. 17.	61	2	

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
3.4.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/4., valamint V. cd) pontja szerint)	Az MK Katonai Felderítő Hivatal attaséhivatalainak gazdálkodása. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – 5 attaséhivatal (Athén, Bécs, Bukarest, Peking, Tel-aviv) – MK Katonai Felderítő Hivatal – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az intézmény kijelölt véderő-, katonai és légügyi attaséhivatalai tekintetében a költségvetési gazdálkodási tevékenység helyzetét a szabályozottság és a szabályszerűség szempontjából. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> a katonai attaséhivatalok gazdálkodása. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> helyszíni vizsgálat, interjú, mintavétel alapján dokumentációk értékelése, elemzése, nyilvántartások vizsgálata, megfigyelés, rovincsolás. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2009. évek	szabályszerűségi ellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 04. 01. Ellenőrzés befejezése: 10. 29. Jelentés határideje: 11. 30.	125	4	

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
3.5.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/5., valamint V. ce) pontja szerint)	HM FLÜ Nemzeti Támogató Szervezet (Északi) gazdálkodása. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – HM FLÜ Nemzeti Támogató Szervezet (Északi) – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni a HM FLÜ NTSZ (Északi) által ellátott feladatok működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, a belső kontrollrendszer működésének megfelelőségét. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az a HM FLÜ NTSZ (Északi) alaprendeltetése, működése és gazdálkodása. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, helyszíni vizsgálat, megfigyelés, rovcansolás, mintavétel alapján dokumentációk értékelése, elemzése, nyilvántartások vizsgálata. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007-2010. évek	szabályszerűségi ellenőrzés (1,0)	Ellenőrzés kezdete: 06. 15. Ellenőrzés befejezése: 10. 29. Jelentés határideje: 11. 30.	26	2	1.7., 1.8., és 1.9. ellenőrzésekkel egy utazás keretében

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
4.1.	MH ÖHP fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/1., valamint V. ab) pontja szerint	Az MH 37. II. Rákóczi Ferenc Műszaki Zászlóalj intézményi gazdálkodási tevékenysége. Ellenőrzésre kijelölt szervezetek: – MH 37. II. Rákóczi Ferenc Műszaki Zászlóalj – MH Összhaderőnemi Parancsnokság – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség Ellenőrzendő folyamatok: Humán erőforrás gazdálkodás Költségvetési gazdálkodás – tervezés Logisztikai utaltságból adódó ellátási rendszer Belső kontrollrendszer Számveteli rendszer	Az ellenőrzés célja: felmérni és értékelni az alaprendeltetési feladatok és a költségvetési gazdálkodást jellemző folyamatok működését, különös tekintettel az ellátási-utaltsági rendből eredő esetlegesen felmerülő problémákra; átfogó vélemény kialakítása a vizsgált rendszerek, gazdálkodási folyamatok belső kontrolljainak működéséről a szabályszerűség, szabályozottság, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából. Az ellenőrzés tárgya, terjedelme: a katonai szervezet, irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerei. Az ellenőrzés módszere: személyes megbeszélés, megfigyelés, rendszer leírás és feltárás, írásos beszámoló, helyszíni okmányvizsgálat. Az ellenőrzendő időszak: 2007-2008. évek.	rendszer-ellenőrzés (0,05)	Ellenőrzés befejezése: 01. 11. Jelentés határideje: 02. 18.	7 (HM KEHH +2)	1	2009. évről áthúzódó MH ÖHP átruházott hatáskörben

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (szám-aránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
4.2.	MH ÖHP fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terve	(a 2010. évi kockázatelemzés III/1., valamint V. cab) pontja szerint)	Az MH 25. Klapka György Lövészdandár intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – MH 25. K.GY. l.dd. – MH Összhaderőnemi Parancsnokság – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség <u>Ellenőrzendő folyamatok:</u> - Humán erőforrás gazdálkodás - Költségvetési gazdálkodás – tervezés - Logisztikai utaltságból adódó ellátási rendszer - Belső kontrollrendszer - Számviteli rendszer	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az alaprendeltetési feladatok és a költségvetési gazdálkodást jellemző folyamatok működését, különös tekintettel az ellátási-utaltsági rendből eredő esetlegesen felmerülő problémákra; átfogó vélemény kialakítása a vizsgált rendszerek, gazdálkodási folyamatok belső kontrollrendszerének működéséről a szabályszerűség, szabályozottság, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> a katonai szervezet, irányítási-, végrehajtási-, pénzügyi lebonyolítási-, beszámolási- és belső kontrollrendszere. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> személyes megbeszélés, megfigyelés, rendszer leírás és feltárás, írásos beszámoló, helyszíni okmányvizsgálat. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007. március 1-től a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig terjedő időszak.	rendszer-ellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete: 01. 11 Ellenőrzés befejezése: 04. 02 Jelentés határideje: 05. 28.	130 (HM KEHH +10)	4	MH ÖHP átruházott hatáskörben

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (szám-aránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
4.3.	MH ÖHP fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/1., valamint V. cab) pontja szerint)	Az MH 54. Veszprém Légtérellenőrző Ezred intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – MH 54. Veszprém lte.e. – MH Összhaderőnemi Parancsnokság – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség <u>Ellenőrzendő folyamatok:</u> Humán erőforrás gazdálkodás Költségvetési gazdálkodás – tervezés Logisztikai utaltságból adódó ellátási rendszer Belső kontrollrendszer Számviteli rendszer	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az alaprendeltetési feladatok és a költségvetési gazdálkodást jellemző folyamatok működését, különös tekintettel az ellátási-utaltsági rendből eredő esetlegesen felmerülő problémákra; átfogó vélemény kialakítása a vizsgált rendszerek, gazdálkodási folyamatok belső kontrollrendszerének működéséről a szabályszerűség, szabályozottság, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> a katonai szervezet, irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerei. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> személyes megbeszélés, megfigyelés, rendszer leírás és feltárás, írásos beszámoló, helyszíni okmányvizsgálat. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007. március 1-től a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig terjedő időszak .	rendszer-ellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete. 03. 29. Ellenőrzés befejezése: 06. 11. Jelentés határideje: 08. 06.	163 (HM KEHH +10)	5	MH ÖHP átruházott hatáskörben

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (szám-aránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
4.4.	MH ÖHP fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/1., valamint V. cab) pontja szerint)	Az MH 25/88. Könnyű Vegyes Zászlóalj intézményi gazdálkodása. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – MH 25/88. k.ve.z. – MH Összhaderőnemi Parancsnokság – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség <u>Ellenőrzendő folyamatok:</u> Humán erőforrás gazdálkodás Költségvetési gazdálkodás – tervezés Logisztikai utaltságból adódó ellátási rendszer Belső kontrollrendszer Számviteli rendszer	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni az alaprendeltetési feladatok és a költségvetési gazdálkodást jellemző folyamatok működését, különös tekintettel az ellátási-utaltsági rendből eredő esetlegesen felmerülő problémákra; átfogó vélemény kialakítása a vizsgált rendszerek, gazdálkodási folyamatok belső kontrollrendszerének működéséről a szabályszerűség, szabályozottság, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> a katonai szervezet, irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerei. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> személyes megbeszélés, megfigyelés, rendszer leírás és feltárás, írásos beszámoló, helyszíni okmányvizsgálat. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2007. március 1-től a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig terjedő időszak .	rendszer-ellenőrzés (1)	Ellenőrzés kezdete. 07. 01 Ellenőrzés befejezése: 10. 22. Jelentés határideje: 12. 17.	97 (HM KEHH +10)	3	MH ÖHP átruházott hatáskörben

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
4.5.	MH ÖHP fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III/1., valamint V. cab) pontja szerint)	Az MH 12. Arrabona Légvédelmi Rakétaezred intézményi gazdálkodási tevékenysége. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – MH 12. Arrabona Légvédelmi Rakétaezred – MH Összhaderőnemi Parancsnokság – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség <u>Ellenőrzendő folyamatok:</u> Az intézkedési tervben szereplő folyamatok: Humán erőforrás gazdálkodás Vagyongazdálkodás Költségvetési bevétel beszedés Szabályozás Belső ellenőrzés	<u>Az ellenőrzés célja:</u> felmérni és értékelni a 2009. évben végrehajtott fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolását célzó intézkedési tervekben megszabott feladatok teljesítésének eredményességét. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> az intézkedési tervben foglaltak ellenőrzése a realizálási jelentésekben foglaltak alapján. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> személyes megbeszélés, megfigyelés, írásos beszámoló, helyszíni okmányvizsgálat. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> Az intézkedési tervekben megszabott időszak.	szabályszerűségi ellenőrzés (utóvizsgálat jelleggel) (1)	Ellenőrzés kezdete. 11. 02 Ellenőrzés befejezése: 12. 12. Jelentés határideje: 12. 30.	42 (HM KEHH +4)	2	MH ÖHP átruházott hatáskörben

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
4.6.	MH ÖHP fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv		Soron kívül elrendelésre kerülő ellenőrzések (HM fejezet vezetőinek felkérése függvényében)	Soron kívüli ellenőrzések (tartalékkapacitás)			78		MH ÖHP átruházott hatáskörben

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
5.1.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III. 1., valamint V. aa) pontja szerint) a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 35. § (2) bekezdése alapján	A 2009. évi intézményi és központi gazdálkodásról szóló elemi költségvetési beszámolás tekintetében megbízhatósági ellenőrzések a stratégiai terv ütemezésének megfelelően. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség – HM Infrastrukturális Ügynökség – MH Műveleti Központ – MH Támogató Dandár – MH Geoinformációs Szolgálat – MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ – MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola – MH Központi Kiképző Bázis	<u>Az ellenőrzés célja:</u> a megbízhatósági vizsgálat módszerével – az Állami Számvevőszék által kiadott módszertannak megfelelően – a kijelölt honvédelmi szervek belső kontrollmechanizmusa kialakítottságának kockázatelemzésen alapuló értékelése, valamint a 2009. évi intézményi és központi gazdálkodásról szóló költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelésének, illetve a 2009. évi költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata alapján a beszámolók megbízhatóságának minősítése, igazolása. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> a 2009. évi költségvetési beszámolók. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, megfigyelés, dokumentációk elemzése, értékelése, mintavételezéssel nyert adatok értékelése. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2009. év.	megbízhatósági ellenőrzés (15*0,6=9)	Ellenőrzés kezdete: 01. 02. Ellenőrzés befejezése: 05. 15. Jelentés határideje: 05. 31.	671	9	2009. évről áthúzódó feladat (15*0,4=6)

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
			– MH Katonai Igazgatási és Adatfeldolgozó Központ – MH Kelet-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság – MH Nyugat-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság – MH Összhaderőnemi Parancsnokság – MH Logisztikai Ellátó Központ – MH Katonai Közlekedési Központ – MH Támogató Dandár (mint logisztikai ellátó szervezet szükség szerint)						

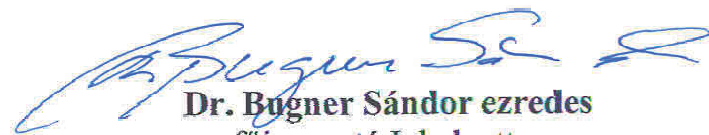
Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
5.2.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv	(a 2010. évi kockázatelemzés III. 1., valamint V. ch) pontja szerint) a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 35. § (2) bekezdése alapján	A 2010. évi intézményi és központi gazdálkodásról szóló elemi költségvetési beszámolókhöz kapcsolódó megbízhatósági ellenőrzések a stratégiai terv ütemezésének megfelelően. <u>Ellenőrzésre kijelölt szervezetek:</u> – HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség – HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség – HM Infrastrukturális Ügynökség – MH Támogató Dandár – MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ – MH Veszélyesanyag Ellátó Központ – MH Katonai Közlekedési Központ – MH 1. Honvéd Tűzszerész és Hadihajós Zászlóalj	<u>Az ellenőrzés célja:</u> a megbízhatósági vizsgálat módszerével – az Állami Számvevőszék által kiadott módszertannak megfelelően – a kijelölt honvédelmi szervek belső kontrollmechanizmusa kialakítottságának kockázatelemzésen alapuló értékelése, valamint a 2010. évi intézményi és központi gazdálkodásról szóló költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelésének, illetve a 2010. évi költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata alapján a beszámolók megbízhatóságának minősítése, igazolása. <u>Az ellenőrzés tárgya, terjedelme:</u> a 2010. évi költségvetési beszámolók. <u>Az ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, interjú, megfigyelés, dokumentációk elemzése, értékelése, mintavételezéssel nyert adatok értékelése. <u>Az ellenőrzendő időszak:</u> 2010. év.	megbízhatósági ellenőrzés (12*0,4=4,8)	Ellenőrzés kezdete: 09. 05. Ellenőrzés befejezése: 2011. 05. 15. Jelentés határideje: 2011. 05. 31.	486	9	2011. évre átnyúló feladat (12*0,6=7,2)

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
			– MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred – MH 43. Nagysándor József Híradó és Vezetéstámogató Ezred – Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem – HM Állami Egészségügyi Központ – MH Támogató Dandár (mint logisztikai ellátó szervezet szükség szerint)						

Fsz.	A stratégia és az éves ellenőrzési terv kapcsolata	Azonosított kockázati tényezők	Kockázatelemzéssel kijelölt ellenőrzendő folyamatok, illetve szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja és tárgya	Az ellenőrzés típusa (számaránya)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükségletek*		Megjegyzés (áthúzódó ellenőrzés számaránya)
							ellenőri nap	fő	
a.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
6.	fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési stratégiai terv		Soron kívüli ellenőrzések: – külső (ÁSZ, KEHI) ellenőrzésekben való közreműködés, fejezetszintű koordináció – soron kívül elrendelésre kerülő ellenőrzések (HM fejezet vezetőinek felkérése függvényében)	Soron kívüli ellenőrzések (tartalékkapacitás)			968		

Megjegyzés: * A tervévi erőforrás-szükségletet tartalmazza.

Budapest, 2009. december "10" - 1 n


Dr. Bugner Sándor ezredes
 főigazgató I. helyettes
 (HM belső ellenőrzési vezető)

Készült: 3 példányban

Egy példány: 28 lap

Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. pld: Levéltár

2. sz. pld: PM

3. sz. pld: Irattár

Nyt. szám:HM-II/135-2/2009/kehh

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ

a Honvédelmi Minisztérium
2010. évi
fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez



A HM fejezet céljai

- A Magyar Köztársaság Kormányának programjában foglaltak alapján Magyarország biztonságát a NATO/EU tagság garantálja. Az ország biztonsága kettős pilléren, az euró-atlanti elkötelezettségen nyugszik.
- a Magyar Köztársaság biztonsági helyzete stabil, jelenleg nem fenyegeti hagyományos jellegű katonai agresszió és ez a tervidőszak végéig sem valószínűsíthető;
- a Magyar Köztársasággal szomszédos nem szövetséges országok demokratikus átalakulása, euro-atlanti integrációs törekvése kedvezően befolyásolja hazánk biztonsági helyzetét;
- a térségben azonban továbbra is kockázatokat hordoz a konszolidáció és az instabilitás jegyeit egyaránt mutató nyugat-balkáni régió, ahol a helyzet gyors romlásának lehetősége még sokáig fennmarad;
- a Magyar Köztársaság biztonságára 2018. évig elsősorban a globális fenyegetések (energiabiztonsági kihívások, terrorizmus, tömegpusztító és hagyományos fegyverek terjedése, migráció, szervezett bűnözés, környezeti katasztrófák stb.), ezen belül is egyre inkább a nemzetközi terrorizmus közvetett és közvetlen hatásai jelentik az elsődleges veszélyt;
- a globális válságok kezelésében továbbra is szerepet kap a katonai erő, ami szükségessé teheti a Magyar Honvédség erőinek hosszabb idejű, válságkörzetekben történő alkalmazását;
- terrortámadásokkal – egyes hazai objektumok potenciális veszélyeztetettsége mellett – elsősorban a műveletekben részt vevő magyar erők ellen kell számolni;

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- Az államháztartási belső kontrollrendszer kiépítésének, a vonatkozó jogszabályok és standardok, a fejezetszintű szabályok módosulásából a szervezeti- és feladatrend változásokból eredő, illetve a szervezeti működés tapasztalataira épülő felülvizsgálatának, aktualizálásának megvalósulása, a működés jogszabályoknak és belső rendelkezéseknek való megfelelése, a szabályozottság és a szabályszerűség követelményének érvényesülése.

Az államháztartási belső kontrollrendszer működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége érvényesülése.

(rendszerellenőrzés, illetve teljesítmény-ellenőrzés)

Működési környezet

Nemzeti elvárások

- az Országgyűlés és a Kormány vonatkozó határozatai
- a Magyar Köztársaság Nemzeti Biztonsági Stratégiája
- a Magyar Köztársaság Nemzeti Katonai Stratégiája
- a Kormányprogram és a gazdaságpolitika
- a Magyar Honvédségre vonatkozó jogszabályok
- a Magyar Honvédség fejlesztésének elvei, feladatai
- Magyar Honvédség képességei alakításának 10 éves terve
- a közigazgatás reformja
- a Magyar Honvédség irányítása és felsőszintű vezetésének rendje

A HM fejezet céljai

- a Magyar Köztársaság NATO és EU tagsága, valamint a biztonsági környezet változásai következtében nem kell számolni a magyar haderő önálló műveleti alkalmazásával, ezért az interoperabilitás követelményeinek teljesítése alapvető;
- a haza biztonságának katonai védelme magába foglalja az esetenként a magyar állam határaitól távoli válságkezelő műveletekben való részvételt is, amelyhez elengedhetetlenül szükséges az expedíciós képességek megléte;
- az ország függetlenségét, szuverenitását és területi épségét veszélyeztető katonai fenyegetésekkel szembeni védelem szövetségi keretekbe történő megvalósulásából következően fontos feladat a beérkező NATO csapatok tevékenységét elősegítő Befogadó Nemzeti Támogatás katonai feladatrendszerének fejlesztése, fenntartása;
- a nemzeti érdekeknek, valamint nemzetközi kötelezettségeknek megfelelően szükséges a magyar haderő részvétele – egy időben, akár több régióban is – békétámogató és válságkezelő műveletekben, amelyhez
 - expedíciós képességekre,
 - a professzionális jelleg, a hadrafoghatóság, a feltöltöttség szintjének emelésére,
 - a változó feladatstruktúrát és képességekvetelményeket kielégítő haderő-szerkezetre, valamint
 - a képességek minőségi fejlesztésére van szükség,
- a békétámogató és válságkezelő műveletekben való részvétel mellett a biztonságot befolyásoló nem katonai, aszimmetrikus fenyegetések elhárításában való közreműködés igénye fokozottan jelentkezik.

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a humánerőforrás, a költségvetési eszközök, valamint az állami vagyon terén a gazdálkodás gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége. Ezen belül különösen:
 - a haderő átalakítást követő szervezeti stabilizáció, valamint a szükséges megfelelő minőségű személyi állomány biztosítása a humánstratégia követelményeinek megfelelően, a humánerőforrás tervezés-gazdálkodás-fejlesztés-szolgáltatás terén kitűzött célok megvalósulása;
 - a bevételszerző, illetve a bevétel-felhasználó tevékenység céloknak való megfelelése;
 - az állami vagyon használata, megóvása, gyarapítása, hasznosítása; a kapcsolódó elszámolások helyességének, szabályszerűségének biztosítása, továbbá az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások valódisága.
- (teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi vagy pénzügyi ellenőrzés)

Működési környezet

Meghatározó jogszabályok

- a honvédelemről és a Magyar Honvédségről szóló 2004. évi CV. törvény
- a Magyar Honvédség hivatásos és szerződéses állományú katonáinak jogállásáról szóló 2001. évi XCV. törvény
- a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

A HM fejezet céljai

- A 2009-2018. évek időszakában legfontosabb célkitűzés a Magyar Honvédség transzformációjának – a NATO-ban zajló folyamatokkal összhangban történő – kiteljesítése és végrehajtása. Ezért az interoperabilitás erősítésének általános érvényű, átfogó követelményét szem előtt tartva az alábbi védelempolitikai prioritásoknak kell érvényesülniük:
 - a Magyar Honvédség professzionális jellegének erősítése, ezen belül:
 - a vezetési rendszer racionalizálása, fejlesztése;
 - a kiképzés színvonalának növelése, feltételrendszerének javítása;
 - a haderő vonzerejének, megtartó képességének növelése;
 - a Magyar Honvédség expedíciós jellegének erősítése, ezen belül:
 - a telepíthető tábori vezetési rendszerek fejlesztéseinek folytatása úgy, hogy azok alapul szolgáljanak, illetve illeszthetők legyenek a kialakítandó hálózat alapú hadviselés képességhez;
 - a műveletekre kijelölt, illetve műveleti részvételre tervezett (beleértve a NATO Reagáló Erő és az EU harccsoport rotációkba kijelölt) alegységek/szervezeti elemek átfogó fejlesztése;
 - a logisztikai és egészségügyi támogató rendszer hatékonyságának növelése.

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- A központi gazdálkodás szakterületein a NATO követelmények teljesítésével, a NATO és EU kötelezettségekkel összefüggésben vállalt haderő-fejlesztési célkitűzések megvalósítását, a védelmi igények és képességek teljesítését biztosító tevékenység gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.
(rendszerellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés)
- Az intézményi és a központi gazdálkodás területén egyaránt a szervezetet, illetve a szakterületet érintő mértékben a tárgyi eszköz- és készletgazdálkodás, a szükséglet-tervezés, a központosított-, illetve (köz)beszerzés kialakított rendjének megfeleltetése, a végrehajtás gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.
(rendszerellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés, szabályszerűségi, vagy pénzügyi ellenőrzés)

Működési környezet

Meghatározó jogszabályok

- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
- az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet
- a honvédelmi szervek működésének az államháztartás működési rendjétől eltérő szabályairól szóló 226/2004. (VII. 27.) Korm. rendelet
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet
- a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet

A HM fejezet céljai

- A haderő fejlesztése tekintetében a képesség terén kiemelő célok:
 - a kiegyensúlyozott haderő-struktúra megteremtése;
 - a haderő-struktúrában már meglévő alegységek alkalmazása;
 - a műveleti együttműködést biztosító képességek folyamatos fejlesztése;
 - a hálózatalapú hadviselési képesség kialakítása;
 - a költséghatékony logisztikai ellátás megvalósítása, törekedve a többnemzetű megoldásokra;
 - az élet- és munkakörülmények javítását szolgáló projektek folytatása, a versenyképes juttatások rendszerének és a kiszámítható katonai pályamodell kialakítása, az alkalmazási körülményekhez közeli, kihívást jelentő kiképzési programok összeállítása révén a professzionális haderő vonzerejének és megtartó képességének növelése.
- A védelmi erőforrások felhasználásának irányelvei terén kiemelő célok:
 - az erőforrások tervezése és felhasználása biztosítsa a tárcaszintű prioritások érvényre jutását, a különböző szintű tervek komplexitását, egymásra építettségét és a tárca szintjén történő összegezhetőségét;
 - a haderő fejlesztése, a beszerzések és a beruházások programokon keresztül valósuljanak meg;
 - a HM tárca felső vezetése által elfogadott fejlesztési elképzelések gazdasági megalapozása, a fejlesztési célú pénzügyi források elosztása, valamint a fejlesztési programok megvalósítása reális erőforrás- és költségigények alapján történjen;

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- Az intézményi és a központi gazdálkodás tekintetében egyaránt a szakterület, illetve a szervezetet érintő mértékben a haderő-fejlesztési célkitűzések megvalósítása, a működőképesség, a kiképzési és rendeltetés szerinti feladatok feltételeinek biztosítottága, valamint a személyi állomány élet- és munkakörülményei színvonala megtartásának biztosítottága, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából.

(rendszerellenőrzés, teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi-, vagy pénzügyi ellenőrzés)

Működési környezet

Fejezetszintű belső rendelkezések

- a 2009-2018. évek védelmi tervezéséhez kiadott miniszteri irányelvek
- az MH képességek alakításának 10 éves terve, illetve tervezetei
- a közigazgatás, illetve az államháztartás hatékony működését elősegítő szervezeti átalakításokat elrendelő kormányhatározatokban foglaltak végrehajtását ütemező, a részletes szervezési és szakmai feladatokat meghatározó belső rendelkezések

A HM fejezet céljai

- a programok végrehajtása során kiemelt figyelmet kell fordítani a felhasznált erőforrások tételes elszámolására és a felhasználás ellenőrzésére;
- a prioritások figyelembevételével fokozatosan végre kell hajtani az elavult, gazdaságtalanul rendszerben tartható technikai eszközök cseréjét;
- a haderő létszáma feleljen meg a vonatkozó országgyűlési határozat rendelkezéseinek;
- a tervezési időszak elején meg kell vizsgálni az önkéntes tartalékos rendszer továbbfejlesztésének, valamint az önkéntes tartalékosok műveletekben történő alkalmazásának lehetőségét;
- a védelmi erőforrások felhasználásának tervezése azonos alapokon, valamennyi költségvetési cím esetén egységes elvek szerint történjen (kivéve a katonai nemzetbiztonsági szolgálatok speciális gazdálkodás körébe tartozó előirányzatait);
- a védelmi erőforrások tervezése mutassa be a szükséges és elégséges katonai képességek kialakításának, fenntartásának nagybani, programokra lebontott erőforrásigényét, az erőforrásigények ismeretében a meghatározott prioritások alapján több opcióban azonosítsák az erőforrások felhasználásának lehetséges változatait;
- az erőforrástervek kidolgozása során elemezni kell a várható kockázatokat, kitérve a terv minden lényeges kockázati tényezőjére (a prognosztizált támogatások jelentős csökkenésére, a külső-belső környezeti feltételrendszer jelentős változására, vagy a biztosított támogatásoknak a tervezettől eltérő felhasználására stb.);

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- A személyi állomány járandóságainak szabályszerű, időbeni és összecszerúségében megfelelő biztosítása.

(szabályszerűségi, vagy pénzügyi ellenőrzés)

- Az egészségügyi szervezetek fejlesztése, a logisztikai ellátó rendszer erőforrásainak racionalizálása, a helyőrségekben működő logisztikai rendszer átalakítása és fejlesztése terén meghatározott célkitűzések megvalósulása, az új rendszerek működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.

(rendszerellenőrzés vagy teljesítmény-ellenőrzés)

Működési környezet

Fejezetszintű belső rendelkezések

- a Tárca Védelmi Tervező rendjére, az időszaki aktuális feladatokra vonatkozó normatív szabályok
- a HM fejezet központi és intézményi gazdálkodására vonatkozó normatív szabályok
- a HM fejezet beszerzési rendjére vonatkozó normatív szabályok
- a HM fejezet belső kontrollrendszerére vonatkozó normatív szabályok
- a HM fejezet államháztartási belső ellenőrzésére vonatkozó normatív szabályok

A HM fejezet céljai

- legkésőbb a 2011. évre az éves költségvetési támogatás felhasználásának a megoszlása közelítse meg a 40-30-30%-os arányt a személyi kiadások, a működés-fenntartás és a fejlesztések tekintetében azzal, hogy a tervezhető fejlesztési kiadások mintegy 2/3-át haditechnikai fejlesztésre kell tervezni és felhasználni;
- a tervezési időszakban a nemzetközi műveletekben való részvétel szinten tartása érdekében – éves átlagban – mintegy 1000 fő műveleti alkalmazására kell erőforrást tervezni;
- a NATO Reagáló Erő és az EU harccsoport alkalmazásának forrásigényére számvetést kell készíteni, a költségvetési igénynek a tárca költségvetésén felüli kielégítése érdekében az éves költségvetések kidolgozása során gondoskodni kell a szükséges törvényi felhatalmazás meglétéről;
- az erőforrások felhasználása legyen összhangban a prioritásokkal és a jóváhagyott terveken alapuljon;
- az erőforrások felhasználása feleljen meg az eredményességi, hatékonysági és gazdaságossági követelményeknek;
- a tervek végrehajtása során a kitűzött célok (elérendő képességek) és a megvalósulás közötti eltérés a lehető legkisebb mértékű legyen, az adott cél megvalósítását lehetővé tévő alternatívák közül a költséghatékony, takarékos alternatívát kell előnyben részesíteni;
- a programok (feladatok) végrehajtásához csak a szükséges és elégséges (indokolható) erőforrások használhatók fel az elvárható minőség fenntartása mellett;

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- Az infrastrukturális, a laktanya rekonstrukciós célkitűzések megvalósulásának, a NATO és EU környezetvédelmi követelmények érvényesítésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége.

(teljesítményellenőrzés)

- Az inkurrens hadfelszerelés felszámolására, a professzionális haderő működéséhez szükséges mértékű ingatlanállomány vagyonkezelésben tartására tett intézkedések és realizálásuk eredményessége, gazdaságossága, hatékonysága.

(teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi, vagy pénzügyi ellenőrzés)

- A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának, a fejlesztési programok (program költségvetések) megvalósulásának eredményessége, gazdaságossága és hatékonysága.

(teljesítményellenőrzés, szabályszerűségi-, vagy pénzügyi ellenőrzés)

Működési környezet

Helyi szabályok

- a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó helyi szabályok
- a belső kontrollrendszerre vonatkozó helyi szabályok
- az államháztartási belső ellenőrzésre vonatkozó helyi szabályok

A HM fejezet céljai

- a költségvetési támogatásból és bevételekből származó pénzeszközök felhasználása kizárólag a szükséges és elégséges képességek kialakítására, a működés fenntartására és fejlesztésére kidolgozott, és a Kormánynak bemutatott tervek alapján keletkezett jogcímek szerint történjen;
- amennyiben a körülmények változása miatt megghiúsul egyes pénzeszközök valamely jogcímen történő felhasználása, a felszabaduló pénzeszközöket a Tárca Védelmi Tervező Rendszerben jóváhagyott tárcaszintű prioritások érvényre juttatásával kell felhasználni;
- a tiszti beosztásokat áttekintve gondoskodni kell arról, hogy kizárólag a tiszti képesítést és gyakorlatot igénylő esetekben alkalmazzanak tiszteket. Az átminősített beosztásokban váltás a 2010. évtől csak a módosított követelménnyel egyezően történhet, az így felszabadítható források – személyi kiadásokon belüli – felhasználására javaslatot kell tenni;
- a humán erőforrások fejlesztése és fenntartása biztosítsa a katonai-műveleti képességek fejlesztését, működését és fenntartását;
- a katonai szervezetek személyi állománnyal történő feltöltése során biztosítani szükséges az állománytáblák szerinti humán erőforrás szükségletet.

Belső ellenőrzési fókusz (BEF)

- Az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelősége, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése a jogszabályi előírásokkal összhangban a tárcára háruló feladatok tekintetében minél szélesebb lefedettség mellett.

(megbízhatósági ellenőrzés)

- A tárcánál kialakított és működő központosított informatikai rendszerek (HM KGIR, HRSM, KBIR, TVTR, állománytábla-nyilvántartás) megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének helyzete.

(informatikai rendszerek ellenőrzése)

Budapest, 2009. december 27. - 1. n.

Készült: 3 példányban

Egy példány: 8 lap

Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné ktv. (254-47)

Kapják: 1. sz. pld.: Levéltár

2. sz.pld.: PM

3. sz.pld.: Irattár

Dr. Lugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú példány

Nyt. szám: HM-II/135-3/2009/kehh

KOCKÁZATELEMZÉS

a Honvédelmi Minisztérium

2010. évi

fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez

(összefoglaló értékelés)

Budapest, 2009. november 30-án


Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)

A 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési terv összeállításához a HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (HM KEHH) által a főigazgató I. helyettes (HM belső ellenőrzési vezető) irányításával számba vehető fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések kiválasztása kockázati alapon kockázatelemzéssel történt.

A kockázatelemzés *a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről* szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) 21-22. §-aiban foglaltakkal összhangban, *a HM fejezet felügyeletét ellátó szerv egyes belső ellenőrzési jogosítványainak átruházásáról* szóló 23/2004. (IX. 3.) HM rendelet (a továbbiakban: *HM rendelet*), valamint *a HM fejezet államháztartási belső ellenőrzési rendjének szabályairól, és a HM fejezet egységes államháztartási belső ellenőrzési kézikönyvének kiadásáról* szóló 81/2007. (HK 15.) HM utasítás (továbbiakban: *HM utasítás*) és a mellékletét képező „HM fejezet egységes államháztartási belső ellenőrzési kézikönyve” (továbbiakban: *HM FEBEK*) módszertani előírásai alapján került végrehajtásra.

A fejezetszintű kockázatelemzés az aktualizált stratégián alapult, amelynek során a korábbi években alkalmazott módszer felülvizsgálatra, tapasztalatai hasznosításra kerültek.

A 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés végrehajtása során továbbra is a szükséges, illetve a rendelkezésre álló adatok összegyűjtése és felhasználása igényelt kiemelt figyelmet. Ezen belül a 2007. évi szervezeti átalakításokat követően a kockázatelemzésben értékelt központi gazdálkodás terén alkalmazott adatrendszerrel először történt az anyagnemek köréből gyakorlati kiválasztás. Ezt a körülményt részben megalapozta az a helyzet, hogy az elmúlt három évben a pénzügyi és számviteli, a logisztikai és az infrastrukturális felsőszintű gazdálkodás területét érintően az új szervezeti rend szerinti működés körülményeit érintő rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A lefedettség tekintetében az elmúlt időszak tapasztalatai, a szervezeti integráció hatása, továbbá a megbízhatósági ellenőrzések terén bekövetkezett jogszabályi változás szükségessé tették a kockázatelemzési módszernek a stratégiai irányra és ütemezésre vonatkozó jellemzőjének felülvizsgálatát, a kockázat függvényében történő kimunkálásának átalakítását.

A fejezetszintű kockázatelemzés végrehajtásához szükséges adatok összegyűjtése, feldolgozása az érintett tervező szervek adatszolgáltatására, illetve a HM KGIR-ből nyerhető részletező adatok lekérdezésére alapozva realizálódott.

A *HM rendelet* előírásai alapján átruházott hatáskörben fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzést végző MH Összhaderőnemi Parancsnokság (MH ÖHP) belső ellenőrzési egységével a szükséges koordináció és együttműködés mellett a fejezetszintű ellenőrzések összehangolása a kockázatelemzésre is kiterjedt.

A tervezés előkészítése, a tervek kidolgozása a szokott rendben szeptember hónapban került indításra, a tervezési feladatok számbavétele, ütemezése megtörtént.

A HM KEHH részéről a HM felügyelete alá tartozó szervek részére három alkalommal került sor a tervezést segítő konzultáció megtartására, amelyből egy alkalom az MH ÖHP által az alárendeltek belső ellenőrei részére szervezett továbbképzésen realizálódott. A konzultációk a tervezést megalapozó módszertani anyagok esettanulmány jelleggel történő feldolgozására adtak lehetőséget, amelyeken a résztvevők közötti tapasztalatcsere, az útmutatások tartalmi kérdéseinek egyeztetése, a különböző nézetek összehangolása is megvalósulhatott.

I. A kockázatelemzés végrehajtásának menete

- a korábbi éves tervezések során alkalmazott kockázatelemzések tapasztalatainak értékelése, a kockázatelemzési területek aktualitásának meghatározása;
- az ellenőrzendő szervezetek, területek homogén csoportjainak aktualizálása;
- az egyes homogén csoportok kockázati elemeinek, illetve azok pontértékének és súlyozásának pontosítása (megtartva azt az alapelvet, hogy a nagyobb pontszám jelentse a nagyobb kockázatot);
- az egyes homogén csoportok számba vett kockázati elemei összesített pontértékének aktualizálása;
- a kockázatot minősítő (alacsony, közepes, magas) értékhatárok pontosítása;
- a homogén vizsgálati csoportok egyedeire az értékeléshez szükséges adatok összegyűjtése;
- az azonos csoportba tartozó egyedek kockázati elemenkénti súlyozott pontszámának (az aktuális adatok szerinti pontérték és súlyszám szorzata) meghatározása, majd egyedekre történő összesítése, továbbá azok összesített pontszám szerinti csökkenő sorrendjének meghatározása;
- az azonos csoportba tartozó egyedek közül a minősítő értékhatárok alapján az ellenőrzésre tervezettek kiválasztása, figyelemmel az utolsó ellenőrzés óta eltelt időre úgy, hogy a kockázati érték szerint történő

☞ **MAGAS,**

☞ **KÖZEPES,** illetve

☞ **ALACSONY** kockázati minősítés

kellő alapul szolgálhasson a vizsgálati terület megfelelő rendszerű lefedettségének realizálására, a rendelkezésre álló erőforrások **kockázaton alapuló differenciálása mellett.**

Az említett elv érvényre juttatását szolgálta, hogy a 2010. évi tervezés előkészítése keretében a kapacitáskorlátokra figyelemmel a kockázatelemzés egyes homogén vizsgálati csoportokra két változatban is kimunkálást nyert, megalapozva a stratégiai lefedettség áttekintését.

II. Homogenizált csoportok

A 2010. évi kockázatelemzés elvégzése a 2009. évvel megegyezően az ellenőrzésre tervezhető honvédelmi szervek, illetve területek (azonos vagy hasonló tevékenység végzése) alábbi homogén csoportjai tekintetében történt meg:

1. az intézményi szintű gazdálkodást végző honvédelmi szervek (HM hivatalok, háttérintézmények, HM közvetlen irányítása, fenntartói irányítása és felügyelete alá tartozó szervezetek, MH katonai szervezetek) esetében a kockázatelemzéshez a HM és a felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek tárgyidőszaki adatai kerültek felhasználásra a 2010. január 1-jén várhatóan hatályos szervezeti rendnek megfelelően a HM és 44 felügyelet alá tartozó hazai honvédelmi szervre, amelyből átruházott jogkörben az MH ÖHP hatáskörébe 16 honvédelmi szerv fejezetszintű rendszer-, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése tartozik;
2. a felsőszintű és központi gazdálkodást végző honvédelmi szervek, illetve az anyagnemek területén a 3 felsőszintű gazdálkodóra, a fogyasztói logisztikáért felelős középszintű irányító alárendeltségébe tartozó 3 központi ellátóra, a HM VKF alárendeltségébe tartozó 2 központi ellátóra és 24 anyagnemre;
3. a fejezeti kezelésű előirányzatok 2009. évi 15 területére;
4. a külszolgálati tevékenységet végző 24 katonai attaséhivatalra (MK KFH);
5. a külszolgálati tevékenységet végző 5 képviselőre, 2 nemzeti támogató szervezetre, valamint 14 nemzetközi békemissziós kontingensre, amelyek közül 10 szervezet a korábbi önálló alapításhoz képest az MH ÖHP jogi személyiségű szervezeti egységeként működik tovább, ezáltal azok fejezetszintű ellenőrzése az MH ÖHP helyett ismét a HM KEHH-re hárul;
6. a közhasznú tevékenységet végző 3 a HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó, illetve 1 HM támogatású nonprofit korlátolt felelősségű társaságra;
7. a vállalkozási tevékenységet végző 7 HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó zártkörű részvénytársaságra;
8. a „HM igazgatása” költségvetési alcím folyamataira (12), és szervezeti egységeire (14).

A HM KEHH intézményi szintű belső ellenőrzési feladatkörébe tartozó „HM igazgatása” költségvetési alcím, mint intézmény tekintetében alkalmazott kockázatelemzési módszer a külön tervhez kapcsolódóan került leírásra.

A fenti homogén vizsgálati csoportok közül 5 terület [az intézményi gazdálkodók (1.), a központi gazdálkodók és az anyagnemek (2.), a fejezeti kezelésű előirányzatok (3.), a HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó közhasznú (6.), illetve vállalkozási tevékenységet végző gazdasági társaságok(7.)] esetében a minősítő értékhatárok alapján az ellenőrzésre tervezettek kiválasztása az utolsó államháztartási belső ellenőrzés óta eltelt időre figyelemmel két vetületben került vizsgálatra úgy, hogy a kockázati érték szerint

☛ „M” magas kockázati minősítés esetén a korábbi 3 mellett 4,

☛ „K” közepes kockázati minősítés esetén a korábbi 4 mellett 6,

☛ „A” alacsony kockázati minősítés esetén a korábbi 5 mellett 8

éven belüli sorrendi (sorra kerülési) mutatók is számbavételre kerültek az adott szervezeti csoport, illetve terület érintett egyedének ismételt ellenőrzését tekintve.

A külszolgálati tevékenységet végzők területén (a 4. és 5. homogén csoportban) a korábban alkalmazott időtávok nem kerültek változtatásra.

III. A homogén vizsgálati csoportok kockázati elemeinek kiválasztása, tartalmuk, pontértékük, súlyozásuk meghatározása

1. Az intézményi gazdálkodást végző honvédelmi szervek esetében 7 kockázati elem (1=szervezési, 2=szervezeti szint, 3=költségvetési előirányzat, 4=központi költségvetés kezelése, 5=mérleg főösszeg, 6=szervezeti létszám, 7=belső ellenőri rendszer) került figyelembevételre (1. számú táblázat¹).

1.1. A szervezési kockázati elem:

- *tartalma:* a tervév (2010.) és az alapító okirat utolsó módosításának éve között eltelt időtartam nagysága jelzi az adott szervezet alapító okiratának aktualitásából adódó kockázatot;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: 1-2 év, 2 pont: 3 év, 3 pont: 4 év és feletti) került megállapításra, a hosszabb időtartam magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

1.2. A szervezeti szint kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet fejezeti struktúrában elfoglalt helyének szintjét, gazdálkodásban betöltött szerepének fontosságát jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ö. század, ö. zászlóalj, zászlóalj, 2 pont: ezred, okt., és eü. intézet, 3 pont: dd., msz. parancsnokság, HM háttérintézmény, /al/cím, 4 pont: központi ellátó, középszintű vezető,

¹ a hivatkozott táblázatokat az 1. számú melléklet tartalmazza

felsőszintű vezető) került megállapításra, a magasabb szint magasabb pontszámot kapott;

- *súlyozása:* 1-es szorzó.

1.3. A költségvetési előirányzat kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet intézményi költségvetése 2009. évi I. félévi pénzforgalmi jelentésben szereplő módosított előirányzatának nagyságrendjét jelzi, külön-külön elemezve a főösszeget és abból a dologi jellegű költségvetési előirányzatot;
- *pontértéke:*
 - a főösszeg vonatkozásában 1-3 pont között (1 Mrd Ft előirányzati lépésközzel),
 - a dologi jellegű költségvetési előirányzat vonatkozásában 1-4 pont között (0,1 Mrd Ft-tól kezdődően 0,5 Mrd Ft előirányzati lépésközzel) került megállapításra,mindkét esetben a nagyobb összegű költségvetési előirányzatok magasabb pontszámot kaptak;
- *súlyozása:*
 - a főösszeg vonatkozásában 1-es,
 - a dologi jellegű költségvetési előirányzat vonatkozásában 2-es szorzó;
- *értékelés:* a főösszeg és a dologi jellegű költségvetési előirányzat pontszámainak együttes összegével történt.

1.4. A központi költségvetés kezelés kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet központi feladatellátás körébe tartozó központi költségvetés kezelését végzi-e;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (nem kezel, vagy kezel) került megállapításra, a nagyobb kockázatú kezelés esete magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

1.5. A mérlegfőösszeg kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2009. I. félévi mérlegjelentése főösszegének nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 Mrd Ft alatt, illetve 2 Mrd Ft lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb mérlegfőösszeg magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

1.6. A szervezeti létszám kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2009. szeptember 1-jei rendszeresített létszámának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-5 pont között (100, illetve 500 fő alatti, majd 500 fő lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb létszám magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1,5-es szorzó.

1.7. A belső ellenőri rendszer kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezetnél a belső ellenőri beosztás(ok) meglétét, illetve hiányát jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha van, 3 pont: ha nincs) került megállapításra, a belső ellenőri beosztás hiánya magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

Értékelés ponthatárai: minimum 11,5
maximum 42,5

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „**ALACSONY**” (A): 11,5-17,5
- „**KÖZEPES**” (K): 18,0-23,5
- „**MAGAS**” (M): 24,0-42,5

A megbízhatósági ellenőrzés keretében vizsgált szervezetek kockázati értékelése és minősítése az intézményi kockázatelemzés adatai alapján került feltüntetésre.

2. A felsőszintű, központi gazdálkodást végző honvédelmi szervek esetében 8 kockázati elem (1=szervezési, 2=szervezeti szint, 3=költségvetési előirányzat, 4=ellátás szervezése, 5=belső ellenőri rendszer, 6=anyagnemféleség, 7=központosított közbeszerzés, 8=központi vagyon) kerül figyelembevételre.

Az **anyagnemek** szervezeti integrációhoz igazított új rendszerű csoportosítására figyelemmel² is megtörtént az értékelés rendjének megállapítása – részben az előző kockázati elemekre építve – 8 kockázati elem (2=szervezeti szint, 3=költségvetési előirányzat, 4=ellátás szervezése, 5=belső ellenőri rendszer, 6=anyagnemféleség, 7=központosított közbeszerzés, 8=központi vagyon, 9=fejezetszintű költségvetési előirányzat-arány) alkalmazásával (2. számú táblázat).

2.1. A szervezési kockázati elem:

- Paraméterei megegyeznek az intézményi gazdálkodást végző honvédelmi szervek azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (1.1. pont).

2.2. A szervezeti szint kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet fejezeti gazdálkodást irányító, szervező tevékenységének szintjét, illetve az anyagnemet jelzi;
- *pontértéke:* 2-10 pont között (2 pont: ha anyagnem, 5 pont: ha központi gazdálkodó, 10 pont: ha felsőszintű gazdálkodó) került megállapításra, a kockázatosabb gazdálkodói minősítés magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

2.3. A költségvetési előirányzat kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet, illetve anyagnem 2008. évi központi költségvetése I. félévi pénzforgalmi jelentése módosított előirányzatának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-5 pont között (1 Mrd Ft előirányzati lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb előirányzat magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

2.4. Az ellátás szervezése kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet által végzett, illetve az adott anyagnem-csoport központi ellátásának módját jelzi;
- *pontértéke:* 1-5 pont között (1 pont: szervező, 3 pont: természetbeni, 4 pont: vegyes, 5 pont: speciális) került megállapításra, a bonyolultabb ellátási mód magasabb pontszámot kapott,

² a Honvédelmi Minisztérium fejezet központi és intézményi gazdálkodásának rendjéről szóló 102/2007 (HK 18.) HM utasítás

- *súlyozása:* 1-es szorzó.

2.5. A belső ellenőrzési rendszer kockázati elem

- *tartalma:* az adott szervezetnél a belső ellenőri beosztás(ok) meglétét, azon belül a saját állománnyal, vagy külső szolgáltatóval történő megszervezés módját, illetve hiányát jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha saját állománnyal, 2 pont: ha külső szolgáltatóval történik a megszervezés, 3 pont: ha nincs) kerül megállapításra, a belső ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezése, illetve megszervezésének hiánya magasabb pontszámot kap;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

2.6. Az anyagnemféleség kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet kezelésében lévő, illetve az adott anyagnem-csoportba tartozó anyagnemféleség számát jelzi;
- *pontértéke:* 0-2 pont között (0 pont: ha nem értelmezhető, 1 pont: egy, 2 pont: több) került megállapításra, a több anyagnemféleség magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

2.7. A központosított közbeszerzési kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet, illetve az adott anyagnemcsoport központosított közbeszerzésre való kijelölésének meglétét, illetve annak hiányát jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha van, 3 pont: ha nincs) került megállapításra, a központosított közbeszerzésre való kijelölés hiánya magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 3-as szorzó.

2.8. A központi vagyon kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet kezelésében lévő központi vagyon nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 0-7 pont között (0 pont: ha nincs vagyon, a további 1 Mrd Ft lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb vagyon magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

2.9. A fejezetszintű költségvetési előirányzatarány kockázati elem:

- *tartalma:* a fejezetszintű költségvetés aránya a központi költségvetéshez képest;
- *pontértéke:* 2-10 pont között (2 pont: ha 1 alatti, 4 pont: ha 2 alatti, a 6 pont: ha 3 alatti, 8 pont: ha 4 alatti, 10 pont: ha 4, vagy több) került megállapításra, a nagyobb arány magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

Felsőszintű, központi gazdálkodó szerv esetében:

Értékelés ponthatárai: minimum 11
maximum 54

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „ALACSONY” (A): 11-28
- „KÖZEPES” (K): 29-39
- „MAGAS” (M): 40-54

Anyagnemcsoport esetében:

Értékelés ponthatárai: minimum 15
maximum 61

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „ALACSONY” (A): 15-32
- „KÖZEPES” (K): 33-37
- „MAGAS” (M): 38-61

3. A fejezeti kezelésű előirányzatok esetében 6 kockázati elem (1=előző évet megelőző évi támogatás, 2=előző évi támogatás, 3=tárgyévi támogatás, 4=felhasználás honvédelmi szervhez kötöttsége, 5=felügyelő szerv jogosultsága, 6=támogatás felhasználási módja) került figyelembevételre (3. számú táblázat).

3.1. A 2007. évi támogatás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzat 2007. évi költségvetési támogatásának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ha 0,5 Mrd Ft alatt, 2 pont: ha 0,5, 0,5 és 3 Mrd Ft között, 3 pont: 3, 3 és 5,5 Mrd Ft között, 3 pont: ha 5,5 Mrd Ft és több) került megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

3.2. A 2008. évi támogatás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzat 2008. évi költségvetési támogatásának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ha 0,5 Mrd Ft alatt, 2 pont: ha 0,5, 0,5 és 3 Mrd Ft között, 3 pont: 3, 3 és 5,5 Mrd Ft között, 3 pont: ha 5,5 Mrd Ft és több) került megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

3.3. A 2009. évi támogatás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzat 2009. évi költségvetési támogatásának nagyságrendjét jelzi;
- 1-4 pont között (1 pont: ha 0,5 Mrd Ft alatt, 2 pont: ha 0,5, 0,5 és 3 Mrd Ft között, 3 pont: 3, 3 és 5,5 Mrd Ft között, 3 pont: ha 5,5 Mrd Ft és több) került megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 3-as szorzó.

3.4. A felhasználás honvédelmi szervhez kötöttsége kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzat honvédelmi szerv költségvetési gazdálkodási körében, illetve azon kívüli felhasználásra mutat;
- *pontértéke:* 1-10 pont között (1 pont: ha igen, 5 pont: ha részben, 10 pont: ha nem) került megállapításra, a költségvetési körön kívüli részbeni, illetve teljes körű felhasználás esetei egyre magasabb pontszámot kaptak;
- *súlyozása:* 1,5-es szorzó.

3.5. A felügyelő szerv (gazdálkodó, illetve finanszírozó) kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzatot felügyelő szerv esetében a gazdálkodó, illetve finanszírozó szerep elkülönülését, illetve egybeesését jelzi;
- *pontértéke:* 1-2 pont között került megállapításra, a gazdálkodó, illetve a finanszírozó szerepkör szervezeti elkülönülése alacsonyabb, annak szervezeti egybeesése magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

3.6. A költségvetési előirányzat/támogatás felhasználási módja kockázati elem:

- *tartalma:* az adott fejezeti kezelésű előirányzat felhasználásának kereteit jelzi;

- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ha szerződéskötés a felhasználás alapja, 2 pont: ha szerződés és államháztartási gazdálkodás egyaránt jellemzi a felhasználás körülményeit, 3 pont: ha államháztartási gazdálkodási körben történik a felhasználás, 4 pont: ha megállapodás keretei között történik a felhasználás) került megállapításra;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

Értékelés ponthatárai: minimum 11,5
maximum 51,0

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „ALACSONY” (A): 11,5-18,0
- „KÖZEPES” (K): 18,5-30,0
- „MAGAS” (M): 30,5-51,0

4. Az MK KFH katonai attaséhivatalai esetében 10 kockázati elem (1=HM KEHH ellenőrzöttség, 2=HM KEHH ellenőrzés helye, 3=előjárói szakellenőrzöttség, 4=belső ellenőrzöttség, 5=szervezeti létszám, 6=kiadási előirányzat, 7=készpénzhasználat, 8=EU tagság, 9=kiküldött állomány, 10=állományváltás) került figyelembevételre (4. számú táblázat).

4.1. A HM KEHH ellenőrzöttség kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal utolsó fejezetszintű ellenőrzésétől a tervéig (2009.) eltelt időtartamot, valamint a helyszíni, vagy hazai ellenőrzés tényét jelzi;
- *pontértéke:* 0-5 pontok között (0 pont: 1 év, 1 pont: 2 év, 2 pont: 3 év, 3 pont: 4 év, 5 pont: 5 vagy több év) került megállapításra, a nagyobb időtartam magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 3-es szorzó.

4.2. A HM KEHH ellenőrzés helye kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal utolsó előjárói (MK KFH) szakellenőrzésének helyszíni vagy hazai végrehajtását jelzi;
- *pontértéke:* 0-1 pont között (0 pont: helyszíni ellenőrzés, 1 pont: hazai ellenőrzés esetén);
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.3. Az előjárói szakellenőrzöttség kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal utolsó előjárói szakellenőrzésétől a tervéig (2010.) eltelt időtartamot jelzi;

- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: 1-2 év, 3 pont: 3 vagy több év) került megállapításra, a nagyobb időtartam magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.4. A belső ellenőrzöttség kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal utolsó intézményi (MK KFH) belső ellenőrzésétől a tervévig (2010.) eltelt időtartamot jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: 1-3 év, 3 pont: 4 vagy több év) került megállapításra, a nagyobb időtartam magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.5. A szervezeti létszám kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal 2008. évre jóváhagyott létszámának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: 4 vagy több fő, 2 pont: 3 fő, 3 pont: 1-2 fő) került megállapításra, a kisebb létszám magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.6. A kiadási előirányzat kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal 2008. évi kiadási előirányzatának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: 20 M Ft alatt, 2 pont: 20, illetve 20 és 40 M Ft között, 3 pont: 40, 40 és 60 M Ft között, 4 pont: 60 M Ft vagy több) került megállapításra, a nagyobb előirányzat magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.7. A készpénzhasználat kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal valutaellátásának módját jelzi;
- *pontértéke:* 1-2 pont között (1 pont: banki valutaellátás, 2 pont: készpénzes valutaellátás) került megállapításra, a készpénzes valutaellátás magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.8. Az EU tagság kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal székhelyének EU tagság tekintetében való minősítését jelzi;
- *pontértéke:* 1-2 pont között (1 pont: az attaséhivatal EU tagországban van, 2 pont: az attaséhivatal nem EU tagországban van, de NATO tagja, 3

pont: ha nem EU és NATO tagországban van) került megállapításra, a nem EU tagországban való működés magasabb pontszámot kapott;

- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.9. A kiküldött állomány kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attasé külszolgálati gyakorlattal való rendelkezését jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha a katonai attasé korábban már töltött be ilyen beosztást, 3 pont: ha a katonai attasé első alkalommal tölt be ilyen beosztást) került megállapításra, a gyakorlat hiánya magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

4.10. Az állományváltás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott katonai attaséhivatal váltástól váltásig való (külszolgálat ideje alatti) ellenőrzöttségét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ha az állományváltástól kétféle ellenőrzés történt, 2 pont: ha az állományváltástól egyféle ellenőrzés történt, 3 pont: ha az állományváltástól csak belső ellenőrzés történt, 4 pont: ha az állományváltástól még nem történt ellenőrzés) került megállapításra, az ellenőrzöttség hiánya magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

Értékelés ponthatárai: minimum 8
maximum 41

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „ALACSONY” (A): 8-25
- „KÖZEPES” (K): 26-30
- „MAGAS” (M): 31-41

5. A nemzetközi békemissziók és képviseltek esetében 6 kockázati elem (1=szervezési A, 2=szervezési B, 3=szervezeti szint, 4=költségvetési előirányzat, 5=szervezeti létszám, 6=EU tagság) került figyelembevételre (5. számú táblázat).

5.1. A szervezés A (alapító okirat kiadás) kockázati elem:

- *tartalma:* a tervév (2010.) és az alapító okirat utolsó módosításának éve között eltelt időtartam nagysága jelzi az adott nemzetközi békemisszió, vagy képviselő alapító okiratának aktualitásából, illetve a hiányából adódó kockázatot;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: 1-2 év, 2 pont: 3 év, 3 pont: 4 év és feletti, 4 pont: nem rendelkezik alapító okirattal) került megállapításra, a hosszabb időtartam magasabb pontszámot kapott;

- *súlyozása:* 1-es szorzó.

5.2. A szervezés B (alapító okirat módosítás) kockázati elem:

- *tartalma:* az alapító okirat módosításának tényével jelzi az adott nemzetközi békemisszió, vagy képviselet alapító okiratának aktualitásából adódó kockázatot;
- *pontértéke:* 1-2 pont között (1 pont: ha volt módosítás, 2 pont: ha nem volt módosítás) került megállapításra, a módosítás hiánya magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

5.3. A szervezeti szint kockázati elem:

- *tartalma:* jelzi az adott nemzetközi békemisszió, vagy képviselet szervezeti struktúrában elfoglalt helyéből adódó kockázatot;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (1 pont: ha ö. szd., 2 pont: ha ö.z., 3 pont: ha e., dd., 4 pont: ha HM háttérintézmény, és a KKH) került megállapításra, a magasabb szintű szervezet nagyobb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

5.4. A költségvetési előirányzat kockázati elem:

- *tartalma:* az adott nemzetközi békemisszió vagy képviselet részére a 2009. évi költségvetés I. félévi pénzforgalmi jelentés szerinti (intézményi pénzügyi, illetve logisztikai és infrastrukturális intézményi és központi egyaránt) módosított előirányzat nagyságrendjét jelzi, külön-külön elemezve a főösszeget és abból a dologi előirányzatot;
- *pontértéke:*
 - a főösszeg vonatkozásában 1-4 pont között (1 pont: 150 M Ft alatt, 2 pont: 150-500 M Ft között, 3 pont: 500-1000 M Ft között, 4 pont: 1000 M Ft és felett),
 - a dologi jellegű költségvetési előirányzat vonatkozásában 1-4 pont között (1 pont: 50 M Ft alatt, 2 pont: 50-250 M Ft között, 3 pont: 250-500 M Ft között, 4 pont: 500 M Ft és felett) került megállapításra,
- mindkét esetben a nagyobb összegű költségvetési előirányzatok magasabb pontszámot kaptak;
- *súlyozása:*
 - a főösszeg vonatkozásában 2-es,
 - a dologi jellegű költségvetési előirányzat vonatkozásában 3-as szorzó;
- *értékelés:* a főösszeg és a dologi jellegű költségvetési előirányzat pontszámainak együttes összegével történt.

5.5. A szervezeti létszám kockázati elem:

- *tartalma:* az adott nemzetközi békemisszió vagy képviselet 2009. szeptember 1-jei rendszeresített létszámának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-5 pont között (100, illetve 500 fő alatti, majd 500 fő lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb létszám magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1,5-es szorzó.

5.6. Az EU tagság kockázati elem:

- *tartalma:* az adott nemzetközi békemisszió vagy képviselet székhelyének EU tagság tekintetében való minősítését jelzi;
- *pontértéke:* 1-2 pont között (1 pont: a nemzetközi békemisszió, vagy képviselet EU tagországban van, 2 pont: a nemzetközi békemisszió, vagy képviselet nem EU tagországban van) került megállapításra, a nem EU tagországban való működés magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

Értékelés ponthatárai:	minimum	8
	maximum	37

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „**ALACSONY**” (A): 8-16
- „**KÖZEPES**” (K): 17-25
- „**MAGAS**” (M): 26-37

6. A HM alapítású közhasznú társaságok esetében 13 kockázati elem (1=2008. évi mérlegfőösszeg, 2=2007. évi támogatás, 3=2008. évi támogatás, 4=2007. évi mérleg szerinti eredmény, 5=jegyzett tőke, 6=2008. évi összes bevétel, 7=2008. évi közhasznú tevékenység bevétele, 8=2008.évi mérleg szerinti eredmény, 9=2008. évi átlagos állományi létszám, 10=támogatás alakulása előző évhez képest, 11=támogatás az összbevétel arányában, 12=1 főre jutó mérleg szerinti eredmény, 13=közhasznú tevékenység aránya a bevételből) került figyelembevételre (6. számú táblázat).

6.1. A 2008. évi mérlegfőösszeg kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2007. évi mérlegfőösszeg nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (0,5 Mrd Ft lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.2. A 2007. évi támogatás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2007. évi költségvetési támogatásának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (0,5 Mrd Ft lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

6.3. A 2008. évi támogatás kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2008. évi költségvetési támogatásának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-4 pont között (0,5 Mrd Ft lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb támogatás magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 3-es szorzó.

6.4. A 2007. évi mérleg szerinti eredmény kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2007. évi mérleg szerinti eredménye alapján a nyereséget, vagy a veszteséget jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha nem veszteséges, 3 pont: ha veszteséges) került megállapításra, a magasabb kockázatú veszteség esetén magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.5. A jegyzett tőke kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet jegyzett tőkéjének nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (0,2 Mrd Ft lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb jegyzett tőke magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.6. Az összes bevétel kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2008. évi összes bevételének nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-6 pont között (1 Mrd Ft lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb bevétel magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.7. A közhasznú tevékenység bevétele kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2008. évi közhasznú tevékenységéből származó bevételének nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: 100 M Ft alatt, 3 pont: 100 M Ft vagy több) került megállapításra, a nagyobb bevétel magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.8. A mérleg szerinti eredmény kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2008. évi mérleg szerinti eredménye alapján a nyereségességet vagy a veszteségességet jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: ha nyereséges, 3 pont: ha veszteséges) került megállapításra, a veszteség esetében magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

6.9. Az átlagos állományi létszám kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet által a 2008. évben foglalkoztatottak állományi létszámának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-2 pont között (1000 fő lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb létszám magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

6.10. A támogatás alakulása kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2008. és 2007. évi tényleges költségvetési támogatásának aránya alapján a változás abszolút nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (1 pont: a változás -10 és +10 % között van, 3 pont: ha a változás az előző határon kívül esik) került megállapításra, a +-10 %-nál nagyobb változás magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 2-es szorzó.

6.11. A támogatás a bevétel arányában kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2008. évi tényleges költségvetési támogatása és az összes bevétel arányának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (80 %-tól kezdődően 10 %-os lépésközzel) került megállapításra, a nagyobb arány magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 3-as szorzó.

6.12. Az 1 főre jutó mérleg szerinti eredmény kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2008. évi mérleg szerinti eredménye 1 főre jutó összegének nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-5 pont között (1 pont: 300 E Ft/fő feletti, 2 pont: 0-300 E Ft/fő közötti, 5 pont: veszteséges) került megállapításra, a kisebb értékű mutatószám magasabb pontszámot kapott, a veszteség hangsúlyozásával;
- *súlyozása:* 1-es szorzó.

6.13. A közhasznú tevékenység aránya kockázati elem:

- *tartalma:* az adott szervezet 2008. évi közhasznú tevékenysége és az összes bevétel arányának nagyságrendjét jelzi;
- *pontértéke:* 1-3 pont között (3 pont: 50 % alatti, 2 pont: 50-75 % közötti, 1 pont: 75 %, vagy feletti arány) került megállapításra, a kisebb arány magasabb pontszámot kapott;
- *súlyozása:* 4-es szorzó.

Értékelés ponthatárai:	minimum	24
	maximum	85

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „**ALACSONY**” (A): 24-35
- „**KÖZEPES**” (K): 36-50
- „**MAGAS**” (M): 51-85

7. A gazdasági társaságok (zrt.-k) esetében 7 kockázati elem (1=2007. évi mérlegfőösszeg, 2=2006. évi mérleg szerinti eredmény, 3=jegyzett tőke, 4=2007. évi összes bevétel, 5=2007.évi mérleg szerinti eredmény, 6=2007. évi átlagos állományi létszám, 7=1 főre jutó mérleg szerinti eredmény) került figyelembevételre (6. számú táblázat).

- 7.1.** A 2008. évi mérlegfőösszeg kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.1. pont).
- 7.2.** A 2007. évi **mérleg szerinti eredmény** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.4. pont).
- 7.3.** A **jegyzett tőke** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.5. pont).

- 7.4. A 2008. évi **összes bevétel** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.6. pont).
- 7.5. A 2008. évi **mérleg szerinti eredmény** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.8. pont).
- 7.6. Az **átlagos állományi létszám** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.9. pont).
- 7.7. Az **1 főre jutó mérleg szerinti eredmény** kockázati elem paraméterei megegyeznek a közhasznú társaságok azonos kockázati eleménél meghatározottakkal (6.12. pont).

Értékelés ponthatárai:

minimum	9
maximum	35

Minősítés pontjainak intervalluma:

- „**ALACSONY**” (A): 9-15
- „**KÖZEPES**” (K): 16-25
- „**MAGAS**” (M): 26-35

IV. Az értékeléshez szükséges adatok összegyűjtése

A kockázati elemek értékeléséhez szükséges aktuális adatok szervezetenként/területenként összegyűjtésre kerültek.

A részletes adatok a honvédelmi szervek/területek teljes adattartama megjelenítésének elkerülése érdekében a mellékletben nem szerepelnek.

A szervezési és a szervezeti szint adatok alapját az érvényes alapító határozatok képezték.

Az intézményi költségvetések, valamint a központi költségvetések előirányzatai, illetve a fejezeti kezelésű előirányzatok, a vagyon és a létszámadatok a 2009. évi I. félévi pénzforgalmi jelentések és mérlegjelentések K-11 programmal ellenőrzött adatállományából, a felső szintű, központi gazdálkodók, anyagnemek szerinti központi és fejezetszintű előirányzatai a HM KGIR-ből kerültek lekérdezésre.

A központi gazdálkodók tekintetében anyagnemféleség szerinti összetettség, illetve a központosított közbeszerzési területekért való felelősség kérdése a vonatkozó jogszabályok és belső rendelkezések alapján a 2009. évi szervezeti rendnek (szabályozási helyzetnek) megfelelően kerülhetett és került rögzítésre.

A fejezeti kezelésű előirányzatok gazdálkodásának főbb paraméterei a vonatkozó jogszabály, illetve belső rendelkezésekben foglaltak alapján került rögzítésre.

A nemzetközi békemissziók és képviseltek költségvetési adatainak alapját a HM KPÜ nemzetközi költségvetésekről biztosított 2009. évi részletező adatszolgáltatása, illetve a HM KGIR lekérdezések összevetése képezte.

A katonai attaséhivatalok adatai az MK KFH adatszolgáltatása alapján kerültek megállapításra.

A HM tulajdonosi felügyelet alá tartozó nonprofit kft.-k és a zrt.-k esetében a HM VGF által a PM részére készített 2007. és 2008. évi beszámolók (mérlegek, eredménylevezetések, közhasznúsági és üzleti jelentések) adatai kerültek felhasználásra.

Az ellenőrzöttség kérdésében az ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás, illetve az éves ellenőrzési beszámolók adatai kerültek alkalmazásra.

V. A pontozás végrehajtása alapján az ellenőrzésre tervezett szervezetek, illetve területek kiválasztása

Az azonos csoportba tartozó szervezetek/területek kockázati elemenkénti súlyozott pontszámának (adat szerinti pontérték és súlyszám szorzata) meghatározása után került végrehajtásra a szervezetek/területek egyes tételeire a pontszámok összesítése, majd az értékelés rendjében kijelölt sávhatárookra figyelemmel a kockázati minősítése (**MAGAS** – **KÖZEPES** – **ALACSONY**), továbbá a kockázati minősítés, illetve az összesített kockázati pontszám csökkenő sorrendje szerinti rendezése.

Az ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján az ellenőrzési lefedettség biztosítása érdekében a három kockázati minősítési csoportba sorolt szervek/területek tekintetében **az utolsó ellenőrzés évétől**, vagy új szervezet/terület esetén az alapítás/megjelenés óta **a tervezési időszakig eltelt évek száma összevetésre került a megkívánt időparaméterrel**, vagyis

>a **MAGAS** kockázatú szervek/területek esetében a **3, illetve 4 év**,

>a **KÖZEPES** kockázatú szervek esetében a **4, illetve 6 év**,

>az **ALACSONY** kockázatú szervek esetében az **5 illetve 8 év**,

amely elhatározott időhatár alapján számított eredmény az adott tétel esetében a következő ellenőrzésig jelentkező

>**tartalékidőt (+)**, vagy

>**annak lejártát (0)**, illetve

>**az azt meghaladó időt (-)**

jelző un. **sorrendi mutatót** képezte.

A kiválasztás a kapacitásokat is figyelembe véve alapvetően a szervezetek/területek azon tételeire irányult, amelyek esetében

a **[sorrendi mutató < 0]**, illetve a többi tételhez viszonyítva **alacsonyabb** érték mutatkozott.

A HM felügyelete alá tartozó szervezetek/területek fejezetszintű ellenőrzésre történő kiválasztásánál figyelembevételre került, hogy:

- **az érintett ellenőrzési típusok** (rendszer-, teljesítmény-, informatikai rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, megbízhatósági ellenőrzésekre) **az adott szervezet/terület** (intézmények, központi gazdálkodók, fejezeti kezelésű előirányzatok, nemzetközi békemissziók és képviselők, közhasznú és gazdasági társaságok, egyéb kiemelt területek) **érintett tételeinek ellenőrzése** a korábbi statisztikai adatokra alapozva **milyen kapacitásráfordítást igényel, illetve**
- a feladatot végzőknél (HM KEHH érintett államháztartási belső ellenőrzést végző osztályainál) **mekkora a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás**, ellenőri napban kifejezve mekkora kapacitásigényű ellenőrzés végrehajtására nyújtanak lehetőséget.

A 2010. évben a fejezetszintű ellenőrzések indítása szempontjából figyelembe vett lényeges körülmény, hogy az ellenőrzésekre rendelkezésre álló kapacitást együttesen mekkora kapacitásigénnyel (ellenőri munkanappal) terhelik a következők:

- az előző (2009.) évről áthúzódó ellenőrzések kapacitásigénye,
- a soron kívüli ellenőrzések végrehajtására kötelezően betervezett tartalékkapacitás,
- a „HM igazgatás” költségvetési alcím intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzésének kapacitásigénye, valamint
- a HM KEHH tekintetében az átruházott hatáskörben végrehajtásra tervezett ellenőrzések koordinálása.

A részletes elemzést a kapacitásszámvetésről készült összefoglaló értékelés tartalmazza, amely az éves fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervhez csatolásra kerül.

A kiválasztott szervezetek/területek kockázatelemzéshez kapcsolódó adatait összefoglalóan a 7-9. számú táblázatok tartalmazzák.

A kiválasztás lépései, illetve szempontjai a homogén területek szerinti csoportosításban a következőkben foglalhatók össze.

a) Az *első lépésben* a 2009. évről áthúzódó ellenőrzések kerültek számbavételre, melyek az alábbiak:

o aa) A **HM KEHH** részéről

- A **HM Infrastrukturális Ügynökség** esetében a 2009. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervben **(-2/M)** került tervezésre az *intézmény működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás gazdaságosságát, eredményességét és hatékonyságát, a belső kontrollrendszer működésének megfelelőségét* felmérő és értékelő **rendszerellenőrzés**, amely tervmódosítás következtében a 2010. évre áthúzódó feladatként jelentkezik. Kiemelt feladatként történő kezelését indokolja hogy a 2009. évi tervbe állításakor az utolsó fejezetszintű ellenőrzést követően eltelt idő a kockázatelemzésben a **MAGAS** kockázatú területek tekintetében elhatározott időt (3 év) két évvel meghaladta. A megkezdett ellenőrzésre tekintettel a 2010. évi tervezést megalapozó kockázatelemzés **sorrendi mutatói (2)**, illetve **(3)** éves tartalékidőt mutatnak a továbbra is **MAGAS** kockázatú szervezet esetében, amelyben a szervezet szintjének, a központosított feladatokban jelentkező szerepének, valamint a mérlegfőösszeg nagyságának volt döntő szerepe.
- A **Hozzájárulás a NATO Biztonsági Beruházási Programjához** (NSIP-hoz) fejezeti kezelésű előirányzat esetében a 2009. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervben **(-1/K)** került tervezésre az *fejezeti kezelésű előirányzat-gazdálkodás feltételeinek biztosítottságát, a kijelölt programok megvalósításának gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét, a pénzügyi elszámolások teljességét, a belső kontrollrendszer kiépítettségét, működésének megfelelőségét* felmérő és értékelő **teljesítményellenőrzés**, amely tervmódosítás következtében 2010. évre áthúzódó feladatként jelentkezik. A 2009. évi tervbe állításakor az utolsó fejezetszintű ellenőrzést követően eltelt idő a kockázatelemzésben a **KÖZEPES** kockázatú területek tekintetében elhatározott időt (4 év) két évvel meghaladta. A megkezdett ellenőrzésre tekintettel a 2010. évi tervezést megalapozó kockázatelemzés **sorrendi mutatói (3)**, illetve **(5)** éves tartalékidőt mutatnak a továbbra is **KÖZEPES** kockázatú fejezeti kezelésű előirányzat esetében, amelyben az előirányzat nagysága alakulásának, a felhasználás szervezési módjának volt döntő szerepe.
- A **2009. évi költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzése** esetében a korábbi elrendelésnek megfelelően a 2009. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervben 15 honvédelmi szerv (HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség, HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség, HM Infrastrukturális Ügynökség, MH Műveleti Központ, MH Támogató Dandár, MH Geoinformációs Szolgálat, MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ, MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola, MH Központi Kiképző Bázis, MH Katonai Igazgatási és Adatfeldolgozó Központ, MH Kelet-Magyarországi Hadkiegészítő

Parancsnokság, MH Nyugat-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság, MH Összhaderőnemi Parancsnokság, MH Logisztikai Ellátó Központ, MH Katonai Közlekedési Központ) került kiválasztásra, amelyeknél összességében 15 intézményi és 10 központi költségvetés minősítésére kerül sor az *Állami Számvevőszék által kiadott módszertannak megfelelően*. A megbízhatósági ellenőrzés keretében a kijelölt honvédelmi szervek *belső kontrollmechanizmusa kialakítottságának kockázatelemzésen alapuló értékelése, valamint a 2009. évi intézményi és központi gazdálkodásról szóló költségvetési beszámolók számvetési alapelveknek való megfelelésének, illetve a 2009. évi költségvetési gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata alapján a beszámolók megbízhatóságának minősítése, igazolása történik meg*. A jelzett szerveknél a megbízhatósági ellenőrzések előkészítése és a kontrollrendszerek működésének vizsgálata 2009. szeptemberben megkezdődött. A 2010. évre átnyúlóan tervezett megbízhatósági ellenőrzések befejezésére a jogszabályi előírásokkal összhangban 2010. május 31-én kerül sor (PM részére jelentés határideje 2009. május 31.).

A 2009. évi tervezésnél kiválasztott 15 honvédelmi szerv közül **6 MAGAS**, **4 KÖZEPES**, **5 ALACSONY** kockázati minősítést kapott. A 2010. évi tervezésnél a 15 szervezet közül egy esetében a kockázati minősítés **KÖZEPES**-ről **ALACSONY**-ra változott, így a kockázati arány **6 MAGAS**, **3 KÖZEPES**, **6 ALACSONY**.

A 15 honvédelmi szervnél végrehajtásra kerülő megbízhatósági vizsgálattal a fejezet által vizsgálandó költségvetések összegét érintően a lefedettség aránya – nem számítva az ÁSZ által vizsgált HM igazgatása költségvetési alcímet, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatokat – a HM fejezet 2009. évi költségvetésének I. félévi módosított előirányzata alapján **57,0 %-os mértékű**. **A fejezet összköltségvetésének lefedettsége az ÁSZ vizsgálattal együtt 62,5 %-os, a könyvvizsgálatot is figyelembe véve 67,6 %-os mértékű**.

o ab) Az MH ÖHP részéről

- Az **MH 37. II. Rákóczi Ferenc Műszaki Zászlóalj** esetében a 2009. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervben **(-2/K)** került tervezésre az *alaprendeltetési feladatok és a költségvetési gazdálkodást jellemző folyamatok működését – különös tekintettel az ellátási-utaltsági rendből eredő esetlegesen felmerülő problémákra – felmérő és értékelő, a vizsgált rendszerek, gazdálkodási folyamatok belső kontrolljainak működéséről a szabályszerűség, szabályozottság, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából átfogó vélemény kialakítását célzó rendszerellenőrzés*, amely a 2010. évre áthúzódó feladatként jelentkezik. A 2009. évi tervbe állításakor az utolsó fejezetszintű ellenőrzést követően eltelt idő a kockázatelemzésben a **KÖZEPES** kockázatú területek tekintetében elhatározott időt (4 év) két évvel meghaladta. A megkezdett ellenőrzésre tekintettel a 2010. évi tervezést megalapozó kockázatelemzés **sorrendi mutatói (3)**, illetve **(5)** éves tartalékidőt mutatnak a továbbra is **KÖZEPES** kockázatú szervezet esetében, amelyben a dologi kiadások, a mérlegfőösszeg nagyságának, valamint a szervezet létszám helyzetének volt döntő szerepe.

- o **b) A második lépésben a HM KEHH részéről kiemelt feladatként kezelt szervezet kiválasztására került sor az alábbiak szerint:**

- Az **MH Összhaderőnemi Parancsnokság [(1),(3)/K]**³ az MH középszintű vezető szervezete esetében a 2007. január 1-jei megalakításától az intézményi gazdálkodás fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésére nem került sor. *Az intézmény működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás folyamatai működésének, a belső kontrollrendszernek a szabályozottságát, valamint a szükséges kapcsolatok megfelelőségét felmérni és értékelni, a vizsgált folyamatok belső kontrollrendszerének működéséről a szabályszerűség, a gazdaságosság, hatékonyság, és eredményesség szempontjából átfogó vélemény kialakítását célzó rendszerellenőrzés* a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervbe *kiemelt feladatként* került felvételre. A 2010. évi tervezést megalapozó kockázatelemzés **sorrendi mutatói (1)**, illetve **(3)** éves tartalékidőt mutatnak a **KÖZEPES** kockázati minősítésű honvédelmi szerv esetében, amelyben a szervezet szintjének, a költségvetési előirányzat nagyságának, a költségvetés kezelési módjának, a szervezet létszámának (94 %-os feltöltöttség) volt döntő szerepe.

c) A harmadik lépésben a kockázat nagysága alapján az egyes homogén csoportok szervezetei/területei közül *a kockázati minősítés alapján jellemző sorrendi mutatóra* figyelemmel az alábbiak kerültek kiválasztásra:

- ♦ **ca) Az intézményi gazdálkodást végző honvédelmi szervek** közül a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés alapján a kockázati minősítéshez kapcsolódóan

☞ a korábbi gyakorlat szerinti sorrendi mutató 6 (ebből az MH ÖHP átruházott hatáskörébe tartozóan 5) honvédelmi szerv esetében negatív, 12 (ebből az MH ÖHP átruházott hatáskörébe tartozóan 4) honvédelmi szerv esetében 0 tartalékidőt mutat, illetve

☞ a továbbiakban alkalmazásra kerülő gyakorlat szerinti sorrendi mutató 2 (mindkét eset az MH ÖHP átruházott hatáskörébe tartozóan) honvédelmi szerv esetében negatív, 2 (mindkét eset az MH ÖHP átruházott hatáskörébe tartozóan) honvédelmi szerv esetében 0 tartalékidőt mutat,

amelyek közül a rendelkezésre álló kapacitásra tekintettel történt a 2010. évi tervbe történő kiválasztás.

³ HM KEHH által fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésre kijelölt honvédelmi szervek/területek esetében a zárójelben szereplő megjelölés jelentése: a fejezetszintű kockázatelemzésben a honvédelmi szerv/terület sorrendi mutatója (3,4,5,) illetve (4,6,8) évenkénti lefedettség esetén/a kockázati minősítés

o **caa) A HM KEHH részéről**

Az előzőekben már bemutatott HM Infrastrukturális Ügynökség, illetve MH Összhaderőnemi Parancsnokság mellett a következő három honvédelmi szervezet került kiválasztásra:

- a **HM Védelmi Hivatal [(-1),(2)/A]**, amely esetében 2004. évben volt az utolsó fejezetszintű ellenőrzés, az **ALACSONY** kockázati minősítésben szervezet szintjének, és a dologi kiadások nagyságának közepes kockázati értéke mellett a többi kockázati tényező alacsony kockázati értékének volt döntő szerepe;
- az **MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola [(0),(3)/A]**, amely esetében 2005. évben volt az utolsó fejezetszintű ellenőrzés, az **ALACSONY** kockázati minősítésben a szervezet létszámának közepes kockázati értéke mellett a többi kockázati tényező alacsony kockázati értékének volt döntő szerepe;
- az **MH Központi Kiképző Bázis [(1),(3)/K]**, amely esetében az előző honvédelmi szervvel való előjárói, illetve utaltsági kapcsolata és elhelyezése befolyásolta a tervbe állításra hozott döntést, a szervezetnél a 2007. évi megalakításától eltelt időben nem volt fejezetszintű ellenőrzés, a **KÖZEPES** kockázati minősítésben a szervezet szintjének, a költségvetési előirányzat nagyságának, a létszámának közepes kockázati értékének volt döntő szerepe a többi kockázati tényező alacsony kockázati értéke mellett.

Az említett honvédelmi szervekkel kapcsolatban az *intézmény működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás folyamatai működésének, a belső kontrollrendszernek a szabályozottságát felmérő és értékelő, a vizsgált folyamatok belső kontrollrendszerének működéséről a szabályszerűség, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából átfogó vélemény kialakítását célzó rendszerellenőrzés* került a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervbe felvételre.

o **cab) Az MH ÖHP részéről**

Az átruházott hatáskörbe tartozó honvédelmi szervek közül előzőekben már bemutatott MH 37. II. Rákóczi Ferenc Műszaki Zászlóalj mellett a következők szerint került kiválasztásra négy szervezet:

- az **MH 25. Klapka György Lövészdandár [(-1),(0)/M]**, amely esetében 2006. évben volt az utolsó fejezetszintű ellenőrzés, a **MAGAS** kockázati minősítésben a szervezet szintje, a költségvetési előirányzat nagysága, a létszáma (80%-os feltöltöttséggel, a missziós feladatok ellátása miatti magas fluktuációval) magas, a mérlegfőösszeg közepes kockázati értékének volt döntő szerepe;

- az **MH 54. Veszprém Légtérelenőrző Ezred [(-2),(-1)/M]**, amely esetében 2005. évben volt az utolsó fejezetszintű ellenőrzés, a szervezeti működés szempontjából jelentős körülmény a szervezeti szétagoltság, a **MAGAS** kockázati minősítésben a szervezet szintje, a költségvetési előirányzat nagysága, a létszáma magas, a mérlegfőösszeg közepes kockázati értékének volt döntő szerepe;
- az **MH 22/88. Könnyű Vegyes Zászlóalj [(-1),(2)/A]** amely estében 2005. évben volt az utolsó fejezetszintű ellenőrzés, a szervezeti működést befolyásoló körülményt jelent az elhelyezkedése, az **ALACSONY** kockázati minősítésben a szervezet létszámának (83%-os feltöltöttséggel, a missziós feladatok ellátása miatti magas fluktuációval) közepes kockázati értéke mellett a többi kockázati tényező alacsony kockázati értékének volt döntő szerepe;

Az említett három honvédelmi szerv esetében az alaprendeltetési feladatok és a költségvetési gazdálkodást jellemző folyamatok működését – különös tekintettel az ellátási-utaltsági rendből eredő esetlegesen felmerülő problémákra – felmérő és értékelő, a vizsgált rendszerek, gazdálkodási folyamatok belső kontrollrendszerének működéséről a szabályszerűség, szabályozottság, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjából átfogó vélemény kialakítását célzó rendszerellenőrzés került a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervbe felvételre.

Az előzőeken kívül

- az **MH 12. Arrabona Légvédelmi Rakétaezred [(2),(3)/M]** esetében a 2009. évi rendszerellenőrzés jelentős megállapításai tekintetében utóellenőrzés jelleggel **szabályszerűségi ellenőrzés** került a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervbe felvételre.

Az intézményi gazdálkodást végző honvédelmi szervek kiválasztásánál a kockázati minősítés, a sorrendi mutató, a kockázati pontszám mellett – döntési tényezőként – kiemelt mérlegelési szempontot jelentett, hogy az alaprendeltetés körében történő komplex, előljáró parancsnoki átfogó ellenőrzés, illetve a NATO követelmények szerinti képesség ellenőrzés lehetőség szerint eltérő ciklusban történjen az államháztartási belső ellenőrzéshez képest.

- ♦ **cb) A felsőszintű, központi gazdálkodást végző szervek és anyagnemek területéről** a kockázatelemzés alapján a sorrendi mutató a korábbi gyakorlat szerinti időhatárokkal számolva egy **KÖZEPES** kockázati minősítésű központi ellátó szerv esetében jelzett negatív (-1) tartalékidőt, és három **MAGAS** kockázati minősítésű anyagnem esetében jelzett 0 tartalékidőt.

Az új időhatárokkal számolva ezekben az esetekben a tartalékidő (1) évet jelentett, a többi 7 központi gazdálkodó és 21 anyagnem esetében a tartalékidő (3) és (6) év között változott. A kiválasztás olyan anyagnemre esett, amely a központi gazdálkodók köréből a felsőszintű gazdálkodó mellett két központi ellátó szervet is érint.

- a **Repülőtechnikai anyagok [(0), (1)/M]** esetében a készenlétbe helyezés és hadkiegészítés repülőtechnikai logisztikai biztosításának, az MH repülőtechnikai anyagnemfelelősi költségvetési és szakanyag-gazdálkodási tevékenységének helyzetét, a repülőtechnikai termelői, illetve fogyasztói logisztika működési feltételeinek biztosítottságát, a belső kontrollrendszer szabályozottságát, kialakítottságát, a fogyasztói, a központi és az intézményi logisztikai feladatok végrehajtásának szabályszerűségét, a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség érvényesülését az alaprendeltetési feladatok teljesítése során az érintett felső- és központi gazdálkodó, valamint a kijelölt intézményi szintű honvédelmi szervek tevékenysége alapján felmérő és értékelő **rendszerellenőrzés** került felvételre a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervbe.

A 2010. évi tervezést megalapozó kockázatelemzésben az anyagnem **MAGAS** kockázati minősítésében a szervezet szintjének, a költségvetési előirányzat nagyságának, a közbeszerzés helyzetének, a központi vagyon nagyságának volt döntő szerepe.

- ♦ **cc) A fejezeti kezelésű előirányzatok** közül a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés alapján a kockázati minősítéshez kapcsolódóan

☞ a korábbi gyakorlat szerinti sorrendi mutató három előirányzat esetében negatív tartalékidőt, illetve 2 előirányzat esetében 0 tartalékidőt mutat, illetve

☞ a továbbiakban alkalmazásra kerülő gyakorlat szerinti sorrendi mutató egy esetben 0 tartalékidőt jelzett,

amelyek közül a korábban már bemutatott Hozzájárulás a NATO Biztonsági Beruházási Programjához fejezeti kezelésű előirányzat mellett a rendelkezésre álló kapacitásra figyelemmel történt a 2010. évi tervbe történő további kiválasztás:

- a **Egyéb uniós befizetések [(-1),(2)/A]**, az utoljára 2004. évben ellenőrzött előirányzat kockázata összességében **ALACSONY** értékelést kapott, amelyben az előirányzat fokozatos növekedése közepes, a gazdálkodó és finanszírozó honvédelmi szerv egyezősége miatt a felügyelet magas kockázati értékkel játszott szerepet a többi kockázati elem alacsony kockázati értéke mellett;

- az **MH Szociálpolitikai Közlapítvány által ellátott feladatok támogatása [(-1),(0)/M]**, az utoljára 2006. évben ellenőrzött előirányzat kockázata összességében **MAGAS** értékelést kapott, amelyben a felhasználás honvédelmi szervhez kötöttségének, a gazdálkodó és finanszírozó honvédelmi szerv egyezősége miatt a felügyeletnek, valamint a felhasználás szervezési módjának magas kockázati értéke játszott szerepet a többi kockázati elem alacsony kockázati értéke mellett;
- a **Honvéd Együttes Művészeti Nkft. támogatása [(-1),(2)/A]**, az utoljára 2004. évben ellenőrzött előirányzat kockázata összességében **ALACSONY** értékelést kapott, amelyben a felhasználás szervezési módjának magas kockázati értéke játszott szerepet a többi kockázati elem alacsony kockázati értéke mellett.

Az említett három fejezeti kezelésű előirányzat esetében *a fejezeti kezelésű előirányzatból megvalósított finanszírozás szabályszerűségét, rendeltetésszerűségét* felmérő, értékelő **szabályszerűségi ellenőrzés** került a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervbe felvételre.

- ♦ **cd)** Az MK KFH **katonai attaséhivatalok** közül a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés alapján 3 szervezet kapott az értékelés rendje szerint **MAGAS**, 6 szervezet **KÖZEPES** kockázati minősítést, amelyek közül a költségigényességre figyelemmel **öt KÖZEPES** kockázatú került kiválasztásra [**Peking** (4./K), **Athén** (5./K), **Tel-Aviv** (6./K), **Bukarest** (7./K), **Bécs** (8./K)].

Az említett öt véderő-, katonai és légügyi attaséhivatalai esetében *a költségvetési gazdálkodási tevékenység helyzetét a szabályozottság és a szabályszerűség szempontjából* felmérő, értékelő **szabályszerűségi ellenőrzés** került a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervbe felvételre.

- ♦ **ce)** A **nemzetközi békemissziók és képviseltek** közül a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés alapján a sorrendi mutató 4 szervezet esetében negatív tartalékidőt, három szervezet esetében 0 tartalékidőt jelzett.

Szervezeti változás következtében, amely szerint 2009. július 1-jétől a missziók az MH ÖHP részjogkörű szervezeti egységeiként kerülnek alapításra, a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések teljes körűen a HM KEHH feladatkörébe tartoznak, az MH ÖHP feladatköre a továbbiakban az intézményi belső ellenőrzés kialakítására, működtetésére terjed ki.

A kiválasztás a költségek csökkentését és biztonsági szempontokat szem előtt tartva, illetve a célszerűen egy időben szervezhető ellenőrzések lehetőségét is figyelembe véve a következők szerint történt:

- a Magyar Köztársaság Észak-atlanti Szerződés Szervezete mellett működő Képviselte, Katonai Képviselő Hivatala (-1/K),
- a Magyar Honvédség Nemzeti Katonai Képviselet (0/A),
- a Magyar Köztársaság Állandó NATO Képviselet, Védelempolitikai Részleg (0/A).

Az említett három képviselet esetében az *ellátott feladatok működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, a belső kontrollrendszer működésének megfelelőségét* felmérő, értékelő **rendszerellenőrzés** került a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervbe felvételre.

- a HM FLÜ Északi Nemzeti Támogató Szervezet (-2/M).

A HM FLÜ szervezeti egysége többek között az előző három képviselet tekintetében is ellátási feladatokat végez. A támogató szervezet által *ellátott feladatok működési feltételeinek biztosítottságát, a személyi, logisztikai, infrastrukturális és pénzügyi biztosítás gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, a belső kontrollrendszer működésének megfelelőségét* felmérő, értékelő **szabályszerűségi ellenőrzés** került a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervbe felvételre.

- ♦ **cf)** A HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó **nonprofit korlátolt felelősségű társaságok** között a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés alapján a sorrendi mutató szerint negatív tartalékidejű szervezet nincs, két MAGAS kockázati minősítésű szervezet esetében 0 tartalékidő jelentkezett, amely a későbbiekben alkalmazott gyakorlat esetén 1 év tartalékidőt jelent. Ebből következően a körükbe tartozó szervezet a rendelkezésre álló kapacitásra figyelemmel nem került kiválasztásra a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervbe.
- ♦ **cg)** A HM tulajdonosi felügyelete alá tartozó **zártkörűen működő részvénytársaságok** vonatkozásában a 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervet alátámasztó kockázatelemzés alapján a kapacitáshiányra, valamint arra a körülményre tekintettel, hogy a gazdasági társaságok mindegyikénél működik felügyelőbizottság, illetve kötelező a független könyvvizsgálat, nem került sor szervezet kiválasztására.

- ◆ **ch) A megbízhatósági ellenőrzések** tekintetében a **2010. évi** költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzésére 12 honvédelmi szerv (HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség, HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség, HM Infrastrukturális Ügynökség, MH Támogató Dandár, MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ, MH Veszélyesanyag Ellátó Központ, MH Katonai Közlekedési Központ, MH 1. Honvéd Tűzszerész és Hadihajós Zászlóalj, MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred, MH 43. Nagysándor József Híradó és Vezetéstámogató Ezred, Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem, HM Állami Egészségügyi Központ) került kijelölésre, amely keretében az előző évi kis, közepes szervezetek köréből elhagyásra és részben nagyobb új szervezetek vizsgálatba vonására kerül sor.

Ezáltal a 2010. évi költségvetési beszámolók tekintetében összességében 12 intézményi és 10 központi gazdálkodói költségvetési beszámoló kerül minősítésre.

Az érintett 12 honvédelmi szerv közül a kockázatelemzés alapján **10 MAGAS**, **1 KÖZEPES**, **1 ALACSONY** kockázati minősítést kapott. A 2010. évi költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzése a 2010. évről a 2011. évre áthúzódó feladatot jelent (PM részére jelentés határideje 2010. május 31.).

A 12 honvédelmi szerv 2010. évi költségvetési beszámolóit érintően végrehajtásra tervezett megbízhatósági vizsgálattal a fejezet által vizsgálandó költségvetések összegét érintően a lefedettség aránya – nem számítva az ÁSZ által vizsgált HM igazgatása költségvetési alcímet, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatokat – a HM fejezet 2009. évi költségvetésének I. félévi módosított előirányzata alapján számolva **65,7 %-os mértékű**, amely az azonos adatokkal számított 2009. évre tervezett szintet 8,7 %-kal meghaladja.

A lefedettség az ÁSZ ellenőrzésekkel együtt 70 %-os mértéket jelent.

A megbízhatósági ellenőrzésre kiválasztott szervezetek jellemzőiről az intézményi gazdálkodás kockázatelemzésére alapozott összehasonlító kimutatást a 9. számú táblázat tartalmazza.

- ◆ **ci) A „HM igazgatása” költségvetési alcím** tekintetében kiválasztott területek részletes bemutatása a már említettek szerint külön kerül indoklásra.

A kockázatelemzés részletes értékelési adatainak dokumentálása az előzőekben hivatkozott okmányokban (a HM-II/113-21/2009/kehh nyt. számtól a HM-II/113-31/2009/kehh nyt. számig) megtörtént, a honvédelmi szervek/területek teljes részletességű adatsorai azok terjedelme miatt az éves ellenőrzési tervet alátámasztó összegző kockázatelemzéshez nem kerültek csatolásra.

A kiválasztott szervezetek, illetve ellenőrzési területek főbb kockázati minősítését jellemző értékelő adatokat a **7-9. számú táblázatok** összefoglalóan tartalmazzák.

Melléklet: 1. sz. A kockázatelemzés kimutatásai és táblázatai. Nyílt, 12 lap

Budapest, 2009. november 26-án


Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos

minőségbiztosító referens


Kárpáti János ezredes

IGEO osztályvezető


Godó Ferenc ezredes
PSZEO osztályvezető


Ruszkai Endre ezredes
KGEO osztályvezető

Készült: 3 példányban

Egy példány: 32 lap

Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz.pld.: Levéltár

2. sz.pld.: PM

3. sz.pld.: Irattár

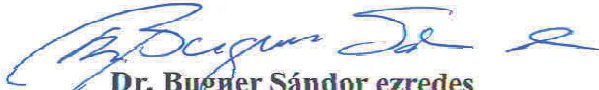
HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú melléklet a HM-II/135-3/2009/kehh nyt. számhoz

1. számú példány

TÁBLÁZATOK
a Honvédelmi Minisztérium
2010. évi
fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervét alátámasztó
KOCKÁZATELEMZÉSHEZ

Budapest, 2009. november 10-én.


Dr. Bugner Sándor ezredes
HM KEHH főigazgató
(HM belső ellenőrzési vezető)

KIMUTATÁS
az intézményi gazdálkodást folytató honvédelmi szervek kockázatalapú értékelési rendjéről

F.sz.	Megnevezés	Szervezési kockázati pontszám	Szervezeti szint kockázati pontszáma	Költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	Központi költségvetés kezelésének kockázati pontszáma	Mérleg főösszeg kockázati pontszáma	Szervezeti létszám kockázati pontszáma	Belső ellenőri rendszer kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Pontérték	1-3	1-4	főösszeg 1-3 dologi 1-4	1-3	1-4	1-5	1-3	
2	Súlyszám (szorzószám)	1	1	főösszeg 1 dologi 2	1	2	1,5	2	
3	Kockázati pontszám (1*2)	1-3	1-4	3-11	1-3	2-8	1,5-7,5	2-6	11,5-42,5
4	Értékelés								
	A=alacsony kockázatú	8 évente							11,5-17,5
	K=közepes kockázatú	6 évente							18-23,5
	M=magas kockázatú	4 évente							24-42,5

1-hez:	pontértékek	1, ha kül. 1,2 év	1, ö.szd., ö.z., z.	(főösszeg)	1, ha nem kezel	1, ha < 1.000 M Ft	1, ha < 100 fő	1, ha van
		2, ha kül. 3 év	2, e, okt., eu. int.,	1, ha < 1.000 M Ft	3, ha kezel	2, ha 1.000 M Ft, ill. 1.000 és 3.000 M Ft között	2, ha 100 fő, ill. 101-500 fő között	3, ha nincs
		3, ha kül. 4 év, vagy több	3, HM háttérint., dd., msz. p-ság, /al/cím,	2, ha 1.000 M Ft, ill. 1.000 és 2.000 M Ft között		3, ha 3.000 M Ft, ill. 3.000 és 5.000 M Ft között	3, ha 500 fő, ill. 501-1.000 fő között	
			4, kp.ell., ell. kp., köz.sz.vez., felsősz.vez.	3, ha 2.000 M Ft, ill. több		4, ha 5.000 M Ft, ill. több	4, ha 1.000 fő, ill. 1.001-1.500 fő között	
				(dologi, felhalmozás)			5, ha 1.500 fő, ill. több	
				1, ha < 100 M Ft				
				2, ha 100 M Ft, ill. 100 és 500 M Ft között				
				3, ha 500 M Ft, ill. 500-1.000 M Ft között				
		Tervév: 2010.		4, ha 1.000 M Ft, ill. több				

KIMUTATÁS
a központi gazdálkodás kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	Szervezési kockázati pontszám	Szervezeti szint kockázati pontszáma	Költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	Ellátás szervezésének kockázati pontszáma	Belső ellenőri rendszer kockázati pontszáma	Anyagnem-féleség kockázati pontszáma	Központosított közbeszerzési kockázati pontszám	Vagyoni kockázati pontszám	Fejezetszintű költségvetési előirányzat-arány kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen	
											gazdálkodók (3.+.....+10.)	anyag-nem (4.+....+11.)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1	Pontérték	1-3	2-10	1-5	1-5	1-3	0-2	1-3	0-7	2-10		
2	Súlyszám (szorzószám)	1	1	2	1	2	2	3	1	1		
3	Kockázati pontszám (1*2)	1-3	2-10	2-10	1-5	2-6	0-4	3-9	0-7	2-10	11-54	15-61
4	Értékelés											
	alacsony kockázatú	8 évente									11-28	15-32
	közepes kockázatú	6 évente									29-39	33-37
	magas kockázatú	4 évente									40-54	38-61

1-hez:	pontértékek	1, ha kül. 1,2 év	2, ha anyag-nem	1, ha < 1 Mrd Ft	1, ha szervező	1, ha saját állományú	0, ha nincs	1, ha van	0, ha nincs	2, ha=1
		2, ha kül. 3 év	5, ha központi ellátó	2, ha 1 Mrd Ft, ill. 1 és 2 Mrd Ft között	3, ha természetbeni	2, ha külső szolgáltató	1, ha egyenmű	3, ha nincs	1, ha < 1 Mrd Ft	4, ha<1,3
		3, ha kül. 4 év, vagy több	10, ha felsőszintű gazdálkodó	3, ha 2 Mrd Ft, illetve 2 és 3 Mrd Ft között	4, ha vegyes	3, ha nincs	2, ha több		3, ha < 2 Mrd Ft	6, ha <1,6
				4, ha 3 Mrd Ft, ill. 3 és 4 Mrd Ft között	5, ha speciális				5, ha < 3 Mrd Ft	8, ha <1,9
	Tervév: 2010.			5, ha 4 Mrd Ft, ill. több					7, ha 3 Mrd Ft, vagy több	10, ha 1,9, vagy több

KIMUTATÁS
a fejezeti kezelésű előirányzatok kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	2006. évi költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	2007. évi költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	2008. évi költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	Felhasználás honvédelmi szervhez kötöttségének kockázati pontszáma	Felügyelő szerv (gazdálkodó-finanszírozó) kockázati pontszáma	Költségvetési előirányzat felhasználási módjának kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.=(.3+...+8.)
1	Pontérték	1-4	1-4	1-4	1-10	1-2	1-4	
2	Súlyszám (szorzószám)	1	2	3	1,5	2	2	
3	Kockázati pontszám (1*2)	1-4	2-8	3-12	1,5-15	2-4	2-8	11,5-51
4	Értékelés							
	A=alacsony kockázatú	8 évente						11,5-18
	K=közepes kockázatú	6 évente						18,5-30
	M=magas kockázatú	4 évente						30,5-51

1-hez:	pontértékek	1, ha 500 M Ft alatt	1, ha 500 M Ft alatt	1, ha 500 M Ft alatt	1, ha Igen	1, ha G (a gazdálkodó és a finanszírozó eltér)	1, ha Sz (szerződés)
		2, ha 500, ill. 500-3.000 M Ft között	2, ha 500, ill. 500-3.000 M Ft között	2, ha 500, ill. 500-3.000 M Ft között	5, ha Részben	2, ha GF (a gazdálkodó és a finanszírozó azonos), vagy ha GV (a gazdálkodó mellett felügyelettel rendelkező szerv)	2, ha SzG (szerződés-gazdálkodás)
		3, ha 3.000, ill. 3000- 5.500 M Ft között	3, ha 3.000, ill. 3000- 5.500 M Ft között	3, ha 3.000, ill. 3000- 5.500 M Ft között	10, ha Nem		3, ha ÁG (államháztartási gazdálkodás)
	Tervév: 2010.	4, ha 5.500 M Ft, ill. több	4, ha 5.500 M Ft, ill. több	4, ha 5.500 M Ft, ill. több			4, ha M (megállapodás)

KIMUTATÁS

az MK KFH attaséhivatalok kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	HM KEHH		Előljárói szak- ellenőrzöttség kockázati pontszáma	Belső ellenőrzöttség kockázati pontszáma	Szervezeti létszám kockázati pontszáma	Kiadási előirányzat kockázati pontszáma	Készpénz- használat kockázati pontszáma	EU tagság kockázati pontszáma	Kiküldött állomány kockázati pontszáma	Állomány- váltás kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen
		ellenőrzöttség	ítthoni ellenőrzés									
		kockázati pontszáma										
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1	Pontérték	0-5	0-1	1-3	1-3	1-3	1-4	1-2	1-3	1-3	1-4	
2	Súlyszám (szorzószám)	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
3	Kockázati pontszám (1*2)	0-15	0-1	1-3	1-3	1-3	1-4	1-2	1-3	1-3	1-4	8-41
4	Értékelés											
	alacsony kockázatú		5 évenként									8-22
	közepes kockázatú		4 évenként									23-30
	magas kockázatú		3 évenként									31-41

1-hez	pontértékek	0, ha a különbözet 1 év	0, ha az utolsó ellenőrzés helyszíni vizsgálat volt								
		1, ha a különbözet 2 év	1, ha az utolsó ellenőrzés itthoni okmányvizsgálat volt	1, ha a különbözet 1 év	1, ha a különbözet 1, 3 év	1, ha 4 vagy több fő	1, ha < 20.000 E Ft	1, ha banki valutaellátás van	1, ha EU és NATO tagország	1, ha több alkalommal	1, ha állományváltás óta kétféle ellenőrzést hajtottak végre
		2, ha a különbözet 3 év		2, ha a különbözet 2 év	3, ha a különbözet 4 vagy több év	2, ha 3 fő	2, ha 20.000, ill. 20.000 és 40.000 E Ft között	2, ha készpénzes valutaellátás van	2, ha nem EU tagország, de NATO tagja	3, ha első alkalommal	2, ha állományváltás óta egyféle ellenőrzést hajtottak végre
		3, ha a különbözet 4 év		3, ha a különbözet 3 vagy több év		3, ha 1, 2 fő	3, ha 40.000, ill. 40.000 és 60.000 E Ft között		3, ha nem EU és NATO tagország		3, ha az állományváltás óta csak belső ellenőrzés volt
	Tervév:2010.	5, ha a különbözet 5 év vagy több év					4, ha 60.000 E Ft vagy több				4, ha állományváltás óta nem volt ellenőrzés

KIMUTATÁS
a nemzetközi képviselők kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	Szervezés kockázati pontszáma		Szervezeti szint	Költségvetési előirányzat kockázati pontszáma	Szervezeti létszám kockázati pontszáma	EU tagság kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen
		alapító határozat szerint						
		alapítás éve	utolsó módosítás éve					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1	Pontérték	1-4	1-2	1-4	1-4	1-5	1-2	
2	Súlyszám (szorzószám)	1	1	1	főösszeg 2	1	1	
					dologi 3			
3	Kockázati pontszám (1*2)	1-4	1-2	1-4	3-20	1-5	1-2	8-37
4	Értékelés							
	alacsony kockázatú	5 évenként						8-16
	közepes kockázatú	4 évenként						17-25
	magas kockázatú	3 évenként						26-37

1-hez:	pontértékek	1, ha kül. 1,2 év	1, ha volt módosítás	1, ha ö.szd.,	(főösszeg)	1, ha <26 fő	1, ha EU tagországban van
		2, ha kül. 3 év	2, ha nem volt módosítás	2, ha ö.z.,	1, ha < 150 M Ft	2, ha 26-50 fő között	2, ha nem EU tagországban van
		3, ha kül. 4 év felett		3, ha e, dd	2, ha 150 M Ft, ill. 150 és 500 M Ft között	3, ha 51-100 fő között	
		4, ha nem rendelkezik alapító okirattal		4, ha HM háttérint., KKH	3, ha 500 M Ft, ill. 1000 M Ft között	4, ha 101-150 fő között	
					4, ha >1000 M Ft	5, ha >150 fő	
					(dologi, felhalmozás)		
					1, ha < 50 M Ft		
					2, ha 50 M Ft, ill. 50 és 250 M Ft között		
					3, ha 250 M Ft, ill. 250 és 500 M Ft között		
		Tervév: 2010.			4, ha >500 M Ft		

KIMUTATÁS

a HM tulajdonosi felügyelet alá tartozó nonprofit korlátolt felelősségű társaságok és zártkörűen működő részvénytársaságok kockázatalapú értékelési rendjéről

Fsz.	Megnevezés	2008. évi mérleg-főösszeg kockázati pontszáma	2007. évi támogatás kockázati pontszáma	2008. évi támogatás kockázati pontszáma	2007. évi mérleg szerinti eredmény kockázati pontszáma	Jegyzett tőke kockázati pontszáma	Tárgyévi összes bevétel kockázati pontszáma	Állami feladatellátásból/ közhasznú tevékenységből származó bevétel kockázati pontszáma	Mérleg szerinti eredmény kockázati pontszáma	Átlagos állományi létszám kockázati pontszáma	Támogatás alakulásának (2008. év/ 2007. év) kockázati pontszáma	Támogatás/ Összes bevétel kockázati pontszáma	1 főre jutó mérleg szerinti eredmény kockázati pontszáma	Közhasznú tevékenység aránya az árbevételből kockázati pontszáma	Kockázati pontszám mindösszesen	
															Kht.	Rt.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.=(3.+...+15.)	17.=(6.+7.+8.+10.+11.+14.)
1	Pontérték	1-4	1-4	1-4	1-3	1-3	1-10	1-3	1-3	1-2	1-3	1-3	1-5	1-3		
2	Súlyszám (szorzószám)	1	2	3	1	1	1	1	2	2	2	3	1	4		
3	Kockázati pontszám (1*2)	1-4	2-8	3-12	1-3	1-3	1-10	1-3	2-6	2-4	2-6	3-9	1-5	4-12	24-85	9-35
4	Értékelés															
	A=alacsony kockázatú	8 évenként													24-35	9-15
	K=közepes kockázatú	6 évenként													36-50	16-25
	M=magas kockázatú	4 évenként													51-85	26-35
1-hez:	pontértékek	1, ha < 1.000 M Ft	1, ha < 500 M Ft	1, ha < 500 M Ft	1, ha eredmény 0, vagy nyereséges	1, ha 200 M Ft alatt	1, ha 1.000 M Ft alatt	1, ha 100 M Ft alatt	1, ha eredmény 0, vagy nyereséges	1, ha 1.000 fő alatt	1, ha egyenlő, vagy (-10) %- (+10) % között	1, ha 80 % alatti	5, ha 0 E Ft/fő alatti	3, ha < 50 %		
		2, ha 1.000 M Ft, ill. 1.000-1.500 M Ft között	2, ha 500 M Ft, ill. 500-1.000 M Ft között	2, ha 500 M Ft, ill. 500-1.000 M Ft között	3, ha veszteséges	2, ha 200, ill. 200-400 M Ft között	2, ha 1.000, ill. 1.000-2.000 M Ft között	3, ha 100 M Ft, ill. több	3, ha veszteséges	2, ha 1.000 fő, ill. több	3, ha az előzőn kívüli	2, ha 80 %, ill. 80 % és 90 % közötti	2, ha 0, ill. 0 és 300 E Ft/fő közötti	2, ha 50, ill. 50-75 % között		
		3, ha 1.500 M Ft, ill. 1.500-2.000 M Ft között	3, ha 1.000 M Ft, ill. 1.000-1.500 M Ft között	3, ha 1.000 M Ft, ill. 1.000-1.500 M Ft között		3, ha 400 M Ft, ill. több	3, ha 2.000, ill. 2.000-3.000 M Ft között					3, ha 90 %, ill. több	1, ha 300 E Ft/fő, ill. több	1, ha 75 %, ill. több		
		4, ha 2.000 M Ft, ill. több	4, ha 1.500 M Ft, ill. több	4, ha 1.500 M Ft, ill. több			4, ha 3.000, ill. 3.000-4.000 M Ft között									
							5, ha 4.000, ill. 4.000-5.000 M Ft között									
							10, ha 5.000 M Ft, ill. több									
		Tervév: 2010.														

KIMUTATÁS
a 2010. évi államháztartási belső ellenőrzésre kiválasztott szervezetekről, területekről
(megbízhatósági ellenőrzés nélkül)

Fsz.	Megnevezés	Kockázati besorolás	Rendszer-ellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszer-ellenőrzés		Szabály-szerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Ellenőrzést végzi
			sza- arány	ka- pa- citás	sza- arány	ka- pa- citás	sza- arány	ka- pa- citás	sza- arány	ka- pa- citás	sza- arány	ka- pa- citás	
			db	e.nap	db	e.nap	db	e.nap	db	e.nap	db	e.nap	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
I. Felsőszintű, központi gazdálkodás (M4;K6;A8)													
1.	Repülőtechnikai szakanyaggazdálkodás	Kpi./1/M	1,00	304,0									KGEO
II. Intézményi gazdálkodás (M4;K6;A8)													
1.	HM IÜ (2009. évről átnyúló)	Int./-1/M	0,70	102,0									IGEO
2.	MH ÖHP	Int./3/K	1,00	122,0									IGEO
3.	HM VH	Int./2/A	1,00	61,0									IGEO
4.	MH KPTSZI	Int./3/A	0,50	31,0									IGEO
5.	MH KKB	Int./3/K	0,50	31,0									IGEO
III. Fejezeti kezelésű előirányzatok (M4;K6;A8)													
1.	Hozzájárulás NSIP-hoz (2009. évről átnyúló)	FK./-1/K			0,80	162,0							KGEO
2.	Egyéb uniós befizetések	FK./2A							1,00	61,0			KGEO
3.	MH Szociálpolitikai Közlapítvány támogatása	FK./0/M							1,00	61,0			KGEO
4.	Honvéd Együttes Művészeti Nkft. támogatása	FK./2/A							1,00	61,0			KGEO
IV. Nemzetközi területek (M3;K4;A5)													
1.	MK KFH katonai attaséhivatalok	Att./4,5,6,7,8/K							1,00	125,0			PSZEO
2.	MH KKH	Nk./-1/K	1,00	26,0									PSZEO
3.	MH NKK	Nk./0/A	1,00	26,0									PSZEO
4.	MH ÁNK VPR	Nk./0/A	1,00	26,0									PSZEO
5.	HM FLÜ NTSZ (Északi)	Nk./-2/M							1,00	26,00			PSZEO
V. Kht.-k, Zrt.-k (M4;K6;A8)													

Fsz.	Megnevezés	Kockázati besorolás	Rendszer-ellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszer-ellenőrzés		Szabály-szerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Ellenőrzést végzi
			szám-arány	kapa-citás	szám-arány	kapa-citás	szám-arány	kapa-citás	szám-arány	kapa-citás	szám-arány	kapa-citás	
			db	e.nap	db	e.nap	db	e.nap	db	e.nap	db	e.nap	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
VI.	"HM igazgatása" költségvetési alcím (M3;K4;A6)												
1.	Személyekhez kapcsolódó (költség) térítések	HM-f./0/K	1,00	62,0									IGEO
2.	HM VKT	HM-sz./-1/K	1,00	62,0									IGEO
3.	Számviteli rend és beszámolási kötelezettség	HM-f./0/M	1,00	62,0									IGEO
4.	HM VTF	HM-f./-1/K	1,00	62,0									IGEO
VII.	Összesen ellenőrzés száma		11,70		0,80		0,00		5,00		0,00		17,50
	kapacitás igény			977,00		162,00		0,00		334,00		0,00	1 473,0
VIII.	Osztályok szerinti feladatszám és kapacitás megoszlása												
a)	Központi Gazdálkodási Ellenőrzési Osztály (K)		1,00		0,80		0,00		3,00		0,00		4,80
				304,00		162,00		0,00		183,00		0,00	649,0
b)	Intézmény Gazdálkodási Ellenőrzési Osztály (I)		7,70		0,00		0,00		0,00		0,00		7,70
				595,00		0,00		0,00		0,00		0,00	595,0
c)	Pénzügyi Szabálszerűségi Ellenőrzési Osztály (P)		3,00		0,00		0,00		2,00		0,00		5,00
				78,00		0,00		0,00		151,00		0,00	229,0
d)	Főig I. helyettes (a-b)-ből												
				22,0		2,0				29,0			53,0

KIMUTATÁS
az intézményi gazdálkodást végző honvédelmi szervekről
és a fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzésükre jogosultakról
2010. évben

Fsz.	Megnevezés	Intézményi kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató a. (3;4;5)	Sorrendi mutató b. (4;6;8)	Fejezetszintű ellenőrzésre jogosultság		R-T-Sz	Megbízhatósági
						HM KEHH	MH ÖHP		
1.	2.	3.	4.	5.a.	5.b.	6.	7.	8.	9.
1.	HM Védelmi Hivatal	15,5	ALACSONY	-1	2	X		R	
2.	HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	13,5	ALACSONY						
3.	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	33,5	MAGAS	0	1	X			Me9/10
4.	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség	32	MAGAS	0	1	X			Me9/10
5.	HM Tábortéri Lelkészi Szolgálat	15,5	ALACSONY	0	3	X			
6.	HM Infrastrukturális Ügynökség	27	MAGAS	2	3	X		R/9	Me9/10
7.	HM Hadtörténeti Intézet és Múzeum	17	ALACSONY	1	4	X			
8.	MH Műveleti Központ	13,5	ALACSONY	2	5	X			Me9
9.	MH Támogató Dandár	32,5	MAGAS	0	1	X			Me9/10
10.	MH Geoinformációs Szolgálat	14	ALACSONY	2	5	X			Me/9
11.	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ	28,5	MAGAS	0	1	X			Me9/10
12.	MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola	14	ALACSONY	0	3	X		R/11	Me9
13.	MH Központi Kiképző Bázis	18	KÖZEPES	1	3	X		R/11	Me9
14.	MH Katonai Igazgatási és Adatfeldolgozó Központ	12,5	ALACSONY	1	4	X			Me9
15.	MH Kelet-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	15	ALACSONY	2	5	X			Me9
16.	MH Nyugat-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	13,5	ALACSONY	2	5	X			Me9
17.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság	21,5	KÖZEPES	1	3	X		R	Me9
18.	MH Veszélyesanyag Ellátó Központ	25	MAGAS	2	3	X			Me10
19.	MH Logisztikai Ellátó Központ	29,5	MAGAS	0	1	X			Me9
20.	MH Katonai Közlekedési Központ	22	KÖZEPES	2	4	X			Me9/10
21.	MH 1. Honvéd Tűzszerész és Hadihajós Zászlóalj	14	ALACSONY	0	3	X			Me10
22.	MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred	31,5	MAGAS	2	3	X			Me10
23.	MH 43. Nagysándor József Híradó és Vezetéstámogató Ezred	25	MAGAS	1	2	X			Me10

Fsz.	Megnevezés	Intézményi kockázati pontszám	Minősítés	Sorrendi mutató a. (3;4;5)	Sorrendi mutató b. (4;6;8)	Fejezetszintű ellenőrzésre jogosultság		R-T-Sz	Megbízhatósági
						HM KEHH	MH ÖHP		
1.	2.	3.	4.	5.a.	5.b.	6.	7.	8.	9.
24.	MH Civil-Katonai Együttműködési és Lélektani Művelési Központ	11,5	ALACSONY	3	6	X	X		
25.	MH Légijármű Javitóüzem	14	ALACSONY	0	3	X	X		
26.	MH 25. Klapka György Lövészdandár	24	MAGAS	-1	0	X	X	R	
27.	MH 25/88. Könnyű Vegyes Zászlóalj	16,5	ALACSONY	-1	2	X	X	R	
28.	MH 5. Bocskai István Lövészdandár	31,5	MAGAS	-1	0	X	X		
29.	MH 34. Bercsényi László Különleges Művelési Zászlóalj	16	ALACSONY	4	7	X	X		
30.	MH 37. II. Rákóczi Ferenc Műszaki Zászlóalj	23,5	KÖZEPES	3	5	X	X	R/9	
31.	MH 93. Petőfi Sándor Vegyivédelmi Zászlóalj	15	ALACSONY	0	3	X	X		
32.	MH Bakony Harckiképző Központ	19	KÖZEPES	0	2	X	X		
33.	MH Béketámogató Kiképző Központ	11,5	ALACSONY	2	5	X	X		
34.	MH Görgey Artúr Vegyivédelmi Információs Központ	12,5	ALACSONY	1	4	X	X		
35.	MH Pápa Bázisrepülőtér	22,5	KÖZEPES	0	2	X	X		
36.	MH 59. Szentgyörgyi Dezső Repülőbázis	28	MAGAS	-2	-1	X	X		
37.	MH 86. Szolnok Helikopter Bázis	28	MAGAS	2	3	X	X		
38.	MH 12. Arrabona Légvédelmi Rakétaezred	25,5	MAGAS	2	3	X	X	Ru	
39.	MH 54. Veszprém Légtérrelőrző Ezred	25	MAGAS	-2	-1	X	X	R	
40.	MK Katonai Felderítő Hivatal	24,5	MAGAS	1	2	X			
41.	MK Katonai Biztonsági Hivatal	19	KÖZEPES	2	4	X			
42.	Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem	26,5	MAGAS	2	3	X			Me10
43.	Katonai Ügyészségek	18	KÖZEPES	2	4	X			
44.	HM Állami Egészségügyi Központ	33,5	MAGAS	2	3	X			Me10

	2010. évben lejárt a tartalékidő	R/9	2009. évről áthúzódó	M9	2009. évi költségvetés vizsgálata
	2009. évben lejárt a tartalékidő	R/11	2011. évre átnyúló	M10	2010. évi költségvetés vizsgálata
	2008. évben lejárt a tartalékidő			Me9/10	2009. és 2010. évi költségvetés vizsgálata
	HM KEHH által ellenőrzési tervbe kijelölt		MH ÖHP által ellenőrzési tervbe kijelölt		

KIMUTATÁS

a 2009. illetve a 2010. évi költségvetési beszámolók tekintetében megbízhatósági ellenőrzéssel érintett honvédelmi szervek
kockázatalapú minősítéséről, a 2010. évi ellenőrzési kapacitásigényéről

Kapacitásigény: ellenőri napban

Sor- szám	Fsz.	Megnevezés	Kockázati pontszám	Minősítés	Besorolás	2010. évi megbízhatósági ellenőrzések kapacitásigénye összesen	2009. évi költségvetési beszámolók ellenőrzésére	2010.
0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	03.	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	33,5	MAGAS	N:M	104	62	42
2.	44.	HM Állami Egészségügyi Központ	33,5	MAGAS	K:M	58		58
3.	09.	MH Támogató Dandár	32,5	MAGAS	Kö:M	92	55	37
4.	04.	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség	32	MAGAS	N:M	114	68	46
5.	22.	MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred	31,5	MAGAS	Kö:M	38		38
6.	19.	MH Logisztikai Ellátó Központ	29,5	MAGAS	N:M	62	62	
7.	11.	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ	28,5	MAGAS	Kö:M	92	55	37
8.	06.	HM Infrastrukturális Ügynökség	27	MAGAS	N:M	114	68	46
9.	42.	Zrinyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem	26,5	MAGAS	N:M	47		47
10.	18.	MH Veszélyesanyag Ellátó Központ	25	MAGAS	N:M	46		46
11.	23.	MH 43. Nagysándor József Híradó és Vezetéstámogató Ezred	25	MAGAS	Kö:M	38		38
12.	20.	MH Katonai Közlekedési Központ	22	KÖZEPES	Kö:K	72	43	29
13.	17.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság	21,5	KÖZEPES	N:K	58		
14.	13.	MH Központi Kiképző Bázis	18	KÖZEPES	Kö:K	43	43	
15.	15.	MH Kelet-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	15	ALACSONY	K:A	21	21	
16.	10.	MH Geoinformációs Szolgálat	14	ALACSONY	K:A	32	32	
17.	12.	MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola	14	ALACSONY	K:A	31	31	
18.	21.	MH 1. Honvéd Tűzszerész és Hadihajós Zászlóalj	14	ALACSONY	K:A	22		22
19.	08.	MH Műveleti Központ	13,5	ALACSONY	K:A	31	31	
20.	16.	MH Nyugat-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	13,5	ALACSONY	K:A	21	21	
21.	14.	MH Katonai Igazgatási és Adatfeldolgozó Központ	12,5	ALACSONY	K:A	21	21	
Összesen						1157	671	486
Ebből: Főig. I. helyettes						47	23	24

Budapest, 2009. november "26."-án

Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos

minőségbiztosító referens

Kárpáti János ezredes

KGEO osztályvezető

Gódsz Ferenc ezredes

PSZEO osztályvezető

Ruszkai Endre ezredes

KGEO osztályvezető

Készült: 3 példányban

Egy példány: 12 lap

Ügyintéző (☐): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz.pld.: Levéltár

2. sz.pld.: PM

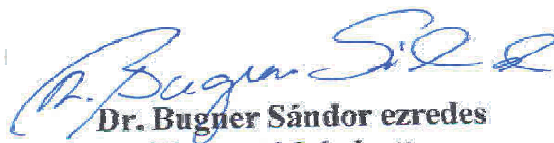
3. sz.pld.: Irrattár

Nyt. szám: HM-II/135- 4/2009/kehh

KAPACITÁSSZÁMVETÉS
a Honvédelmi Minisztérium 2010. évi
államháztartási belső ellenőrzési terveihez

Összefoglaló értékelés
a Honvédelmi Minisztérium fejezetszintű
és
a „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi szintű
2010. évi államháztartási belső ellenőrzési terveit
alátámasztó
ellenőri kapacitások elemzéséről

Budapest, 2009. november 20-án


Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)

I. A kapacitáselemzés és -számvetés általános követelménye

A HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (HM KEHH) mint a fejezet központi ellenőrzési szervezete részére az alapító okirat, illetve a Szervezeti és Működési Szabályzat *az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)* 121/A. § (3) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, illetve a végrehajtási szabályokat rögzítő *a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.)* 4. § (3) és (5) bekezdésében foglaltakkal összhangban határozza meg a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési egységére háruló, a *Ber.* 9. és a 10. §-aiban nevesített ellenőrzési típusok szerinti államháztartási belső ellenőrzési feladatokat.

Az alapító okirat¹ értelmében a HM KEHH közfeladatát képezi a fejezet államháztartási belső ellenőrzési egységére jogszabályban meghatározott feladatok végzése, vagyis a Honvédelmi Minisztérium, mint intézmény államháztartási belső ellenőrzésének ellátása, a fejezeti jogosítványokból adódóan ellenőrzések végrehajtása a fejezet irányítása, vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a fejezeti kezelésű előirányzatok vonatkozásában, a Honvédelmi Minisztérium, illetve az irányítás, vagy felügyelet alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyionkezelésébe adott állami vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, továbbá a fejezet költségvetéséből céljelleggel juttatott, illetve a nemzetközi támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a támogatások lebonyolításában részt vevő szervezeteknek. A kockázatelemzésre és kapacitás számvetésre alapozott belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzések, informatikai rendszerellenőrzések végzése, valamint az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósági ellenőrzésének végrehajtása. A fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések összehangolása, a külső (Állami Számvevőszék), illetve a kormányzati (Kormányzati Ellenőrzési Hivatal) ellenőrzések koordinálása. A tárca képviselte az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési Tárcaközi Bizottság Belső Ellenőrzési Albizottságában.

Az alapító okirat, valamint a 2009. szeptember 1-én jóváhagyott SZMSZ (*nyt. szám: 8/709.*) szerint a 8422201 Védelmi feladatok központi igazgatása és szabályozása szakfeladat körébe tartozóan a HM KEHH alaptevékenységét képezi a „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi szintű, valamint az irányítás alá tartozó honvédelmi szervek fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzése, amelynek keretében biztosítania szükséges:

- az államháztartási belső ellenőrzés fejezetszintű normáinak (rendelet, utasítás), a fejezet egységes államháztartási belső ellenőrzési kézikönyvének a vonatkozó jogszabályokban foglaltak alapján a pénzügyminiszter által kiadott iránymutatásokban, a nemzetközi, illetve a magyar államháztartási belső ellenőrzési standardokra figyelemmel történő kidolgozását, jóváhagyásra, kiadásra történő előkészítését, és folyamatos fejlesztését;

¹ a Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal 61/2005. (HK 9.) HM határozattal kiadott alapító okirata

- a kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezeteket, illetve területeket érintően az államháztartási belső ellenőrzések valamennyi típusának (rendszer-, teljesítmény-, illetve informatikai rendszer-, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések, továbbá az éves elemi költségvetési beszámolók tekintetében megbízhatósági ellenőrzések) végzését;
- az államháztartási belső kontrollrendszer (beleértve a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszert is) működtetése tekintetében gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség vizsgálatát, értékelését, a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodásnak, az állami vagyon megóvásának és gyarapításának, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságának vizsgálatát a nemzetközi, illetve a magyar államháztartási belső ellenőrzési standardok, és a pénzügyminiszter által közzétett belső ellenőrzési módszertani útmutatók alapján kialakított fejezetszintű normákban meghatározott rend szerint;
- a HM felső vezetése és az MH vezetői számára a független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység ellátását (ezen belül: az ellenőrzött szervezetekkel, a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapítások és ajánlások tétele, elemzések, értékelések készítése azok működésének fejlesztése, eredményességének növelése, valamint az államháztartási belső kontrollrendszer – beleértve a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszert is – javítása, továbbfejlesztése érdekében);
- a célkitűzések megvalósítását hátráltató kockázatok kezelése, a tett megállapítások alapján feltárt hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében ajánlások és javaslatok megfogalmazását, illetve az ellenőrzési jelentések ajánlásai javaslatai hasznosulásának, a tett intézkedések megvalósulásának nyomon követését;
- a HM fejezet kockázatelemzésen és kapacitásszámvetésen alapuló stratégiai és éves államháztartási belső ellenőrzési tervei elkészítésének koordinálását, a fejezetszintű, a HM igazgatása költségvetési alcím intézményi szintű, valamint a HM fejezet összefoglaló éves államháztartási belső ellenőrzési terveinek előterjesztését a honvédelmi miniszterhez a pénzügyminiszter részére történő megküldés érdekében;
- az éves jelentések és az összefoglaló éves jelentés elkészítését a HM fejezet államháztartási belső ellenőrzésének helyzetéről, illetve az éves megbízhatósági jelentés összeállítását, továbbá azok előterjesztését a honvédelmi miniszterhez a pénzügyminiszter részére történő megküldés érdekében;
- a HM tárca államháztartási belső ellenőrzési egységei, illetve belső ellenőrei munkájában a szakmai harmonizáció biztosítását, a kapcsolódó szakmai képzés, továbbképzés koordinálását, a fejezetszintű szakmai rendezvények szervezését, a szakterületi információs rendszerek működtetését.

Az előzőekben összefoglalóan jellemzett feladatok végzéséhez a HM KEHH részéről elemzésre és meghatározásra került az általa tervezhető ellenőri kapacitás

- »a Honvédelmi Minisztérium 2009. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervé«-nek, valamint
- »a „HM igazgatása” költségvetési alcím 2009. évi intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzési tervé«-nek

kapacitásoldalról történő megalapozása érdekében.

Az **MH Összhaderőnemi Parancsnokság (MH ÖHP), mint középszintű vezető szerv**² a saját intézményi belső ellenőrzéseken túl a HM KEHH kapacitását kiegészítve átruházott hatáskörben³ három ellenőrzési típus⁴ tekintetében jogosult a kijelölt alárendelt honvédelmi szerveknél⁵ *fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések* végzésére, hozzájárulva ezzel a jogszabályi előírásokon alapuló kötelezettségek megfelelő rendszerű és színvonalú teljesítéséhez.

Az MH ÖHP szervezetében a vonatkozó **HM rendelet** előírásaival összhangban működik a saját intézményi belső ellenőrzéseken túlmenően a kijelölt alárendelt katonai szervezetek tekintetében a meghatározott fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési feladatokat is ellátó ellenőrzési szervezet.

II. A kapacításelemzés és -számvetés végrehajtásának menete

- az ellenőri feladatokkal, elfoglaltságokkal összefüggő alapadatok összegyűjtése, elemzése és a szükséges statisztikai számítások végrehajtása;
- az átlagos éves ellenőri nap meghatározása, figyelemmel a naptári év ünnep- és munkaszüneti napjaira, az előre tervezhetően, illetve statisztikailag alátámaszthatóan számolható kieső időkre;
- az egyes ellenőrzési típusokra, illetve azok jellemző csoportjaira a tervezést megalapozó átlagos ellenőri nap szükségletek meghatározása;
- az ellenőri kapacitások megosztása a jellemző ellenőrzési feladatszoportokra;
- a kockázatelemzés eredményére figyelemmel az éves tervben számbavehető ellenőrzések kapacitásszükségletének és az azok végrehajtásához rendelkezésre álló tényleges ellenőri kapacitásoknak az összevetése;
- a kiválasztás indoklása a kockázatok értékelésére alapozva.

² a Magyar Honvédség irányításának és felsőszintű vezetésének rendjéről szóló 2134/2006. (VII. 27.) Korm. határozat

³ a Honvédelmi Minisztérium fejezet felügyeletét ellátó szerv egyes belső ellenőrzési jogosítványainak átruházásáról szóló a 39/2005. (X. 11.) HM rendelettel, valamint a 8/2007. (II. 13.) HM rendelettel módosított 23/2004. (IX. 3.) HM rendelet

⁴ a Ber. 2. § a), b) és c) pontjaiban foglalt szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések

⁵ kivéve az MH, illetve a középszintű logisztikai ellátást, valamint az MH ÖHP logisztikai ellátását, költségvetésének kezelését végző honvédelmi szerveket

III. Az alapadatok összegyűjtése, elemzése és a szükséges számítások végrehajtása

Az alapadatok gyűjtése a megelőző időszakot, illetve a tárgyévet illetően az ellenőri elfoglaltsági nyilvántartásból, valamint a HM KEHH főigazgatói határozatokból nyerhető adatokra épült.

Az évi kimért szabadságot tekintve az államháztartási belső ellenőrzési tevékenységet végző személyi állomány 2010. évre tervezhető évi kimért szabadsága a törvényi előírások alapján nyert meghatározást.

A képzéssel kapcsolatos elfoglaltság megállapításához részben a statisztikai adatok (egyes külső oktatási fórumokon, illetve fejezeti szervezésű továbbképzéseken eseti részvétel), részben pedig az aktualizált stratégiai tervben szereplő képzési ütemterv (felsőbb szintű végzettség megszerzése, speciális szakirányú képzettség megszerzése, a kötelező szakmai továbbképzésen⁶ való részvétel) szolgált alapul.

Az adatok elemzése és feldolgozása alapján meghatározásra kerültek az ellenőri kapacitások számvetését alapvetően befolyásoló adatok:

- az éves munkanapok;
- az ellenőrzések végzésére rendelkezésre álló létszám;
- éves átlagos ellenőri nap;
- az egyes ellenőrzési típusok, illetve feladatcsoportok átlagos ellenőri kapacitásigénye.

IV. Az éves munkanapok

Az éves átlagos ellenőri nap kiszámításához első lépésként meghatározásra került a 2010. évi havi és éves munkanapok száma.

Éves szinten a naptári napok (365), valamint a pihenő-, a munkaszüneti- és a fizetett ünnepnapok együttes számára (112) figyelemmel a 2010. évi munkanapok száma 253 nappal került számbavételre.

A 2010. évi munkanapokat havi bontásban és összesen az 1. számú táblázat⁷ foglalja össze.

⁶ a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet szerint a 2010. évben minden ellenőr részére alapvizsga kötelező

⁷ a hivatkozott táblázatokat az 1. számú melléklet tartalmazza

V. A HM KEHH-nél az államháztartási belső ellenőrzés végzésére rendszeresített munkakörök és a 2010. évi államháztartási belső ellenőri létszám

A HM KEHH részére a honvédelmi miniszter által 2009. október 19-én jóváhagyott munkaköri jegyzék (*nyt. szám: 8/716. HM*) alapján az államháztartási belső ellenőrzésre rendszeresített beosztási helyek száma 29 fő, amelynek rendelkezésre állásával történt a 2010. évi kapacitásszámvetés.

A rendelkezésre álló beosztásokból 27 ellenőri, kettő adminisztratív munkakört képez. Az utóbbira a PM útmutatással megegyezően a kapacitás-számvetés nem terjed ki.

A kapacitásszámvetésben a három államháztartási belső ellenőrzést végző osztálynál 25 közvetlenül ellenőrzéssel foglalkozó beosztás, illetve munkakör, valamint a főigazgató I. helyettes (HM belső ellenőrzési vezető) és a közvetlen irányítása alá tartozó munkakör (együtt 27 beosztási hely) munkaidőalapja került feldolgozásra.

Az ellenőri beosztási helyek közül három beosztás feltöltése folyamatban van, illetve év közben várható, a többi 25 beosztási hely feltöltött. Az említett körülmények a kieső idők mértékében kerültek figyelembevételre.

Egy beosztás esetében (a betöltő személy gyermek szülés következtében várt távolmaradására figyelemmel) a II. félévben helyettesítő személy felvételével számolva készült a számvetés.

A 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési terv kidolgozása során a HM KEHH részéről figyelembe vett ellenőri létszám a munkaköri jegyzékben rendszeresített 27 beosztás mellett a megigényelt 1 fő fél éves részfoglalkoztatási keret terhére rendelkezésre álló ellenőri létszámot is tartalmazza. Az éves ellenőri beosztások száma ezáltal 27,5 főben került megállapításra.

A 2010. évben az államháztartási belső ellenőrzési tevékenység végzésére várhatóan rendelkezésre álló 27,5 fős személyi állomány tekintetében kidolgozásra kerültek a 2010. évi munkaidőalapot csökkentő tényezők tervezhető adatai. A kapacitásszámvetésben azok részben konkrétan személyre szólóan, részben átlagos szinten, statisztikai alapon becsült adatokkal kerültek meghatározásra.

A hasznos munkaidőalap statisztikai számbavételénél figyelemmel kell lenni arra, hogy a HM KEHH feladatkörébe tartozó államháztartási belső ellenőrzésekkel kapcsolatos éves és stratégiai tervek, éves jelentések, valamint a fejezet államháztartási belső ellenőrei által végzett tevékenység éves terveinek és jelentéseinek fejezetszintű összefoglalása az ellenőrzések közvetlen végzésével, szervezésével, irányításával foglalkozó állományra hárul. Az éves jelentések megalapozását szolgáló önértékelés, a személyi értékelések, minősítések dokumentálása szintén jelentős kapacitást köt le.

VI. Az éves átlagos ellenőri nap

Az éves átlagos ellenőri napok számának megállapításához az éves munkanapok, valamint a rendelkezésre álló ellenőrök létszáma mellett meghatározásra kerültek a különböző távollétek miatt a munkavégzésből kieső idők, illetve a nem közvetlenül az ellenőrzésekre fordított szakmai feladatok időszükséglete.

A részben statisztikai adatgyűjtésre alapozott becsléshez éves szinten alapul szolgáltak a HM KEHH államháztartási belső ellenőrei tekintetében a lezárt évek ellenőri elfoglaltsági nyilvántartása, valamint a vonatkozó HM KEHH főigazgatói határozatok.

A rendelkezésre álló adatok alapján a 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési terv kapacitásszámvetése az V. fejezetben bemutatásra került 27,5 fő ellenőrre éves szinten (egy főre átlagosan 253) összességében rendelkezésre álló 6.957 munkanapból indult ki.

Az ellenőri állomány szabadsága 967 (egy főre átlagosan 35,2) munkanapban került megállapításra, amelyet a jogállási törvények előírásai határolnak be. Az egészségügyi szabadság miatt várható kieső idő éves szinten 473 munkanapot tesz ki, amely egy főre átlagosan 17,2 munkanapot jelent. Az egyéb kieső idők várható időigénye 229 nappal került számbavételre. Az így számba vett kieső idő együttesen 1.669 (egy főre átlagosan 60,7) munkanapot jelent.

Az előzőek következtében a hasznos munkaidőalap 5.288 munkanap, vagyis a 2010. évre az átlagos ellenőri napok (a szakmai feladatokra fordítható egy főre jutó átlagos munkanapok) száma 192 lett.

A 2010. évben nem közvetlenül ellenőrzésre fordítandó szakmai tevékenység összesen 1.585 (egy főre átlagosan 57,6) munkanappal került számbavételre, amelyből 295 (egy főre átlagosan 10,7) munkanap tanácsadói tevékenységre, 610 (egy főre átlagosan 22,2) munkanap képzésre, 680 (egy főre átlagosan 24,7) munkanap egyéb szakmai tevékenységre került tervezésre.

Az ellenőrzésekre fordítható idő ez által 3.703 (egy főre átlagosan 134,7) ellenőri napot tesz ki.

A soron kívüli ellenőrzésekre 1.073 ellenőri nap tartalékkal számol a terv, amely az előzőek alapján az ellenőrzésre fordítható kapacitásnak (3.703 munkanap) 29 %-át, a hasznos munkaidőalapnak (5.288 munkanap) 20 %-át teszi ki. Az említett arány a PM által kiadott Belső ellenőrzési kézikönyv mintában alapján ajánlott, a HM fejezet egységes belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott mértéket jelent (20-30 %).

Ezáltal a 2010. évben a HM KEHH szintjén jelentkező államháztartási belső ellenőrzési feladatokra 2.630 ellenőri nap kapacitásfedezettel lehet számolni.

A rendelkezésre álló kapacitások számvetését részletesen a 2. számú táblázat tartalmazza.

VII. A HM KEHH államháztartási belső ellenőrzéseinek átlagos kapacitásigénye (átlagos ellenőrzési nap szükséglete)

A HM KEHH által végzett fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzések kapacitásigénye a vizsgált szervezetek gazdálkodásának jellege (központi, intézményi), a vizsgált terület jellemzői, az ellenőrzés típusa szerint változó képet mutat. Az ellenőrzési feladatok jellemző csoportjaira a meglévő elfoglaltsági nyilvántartásokból statisztikai adatként folyamatosan gyűjtésre kerültek a korábbi évek tényleges ellenőri kapacitásráfordításai.

A) A 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervben szereplő *rendszer-, teljesítmény- és szabályszerűségi ellenőrzések* kapacitásigénye az elmúlt öt év ellenőrzéseinek tényleges kapacitásráfordításait elemezve a számított átlagos kapacitásadatok, illetve becslés alapján került meghatározásra.

A rendszer-, a teljesítmény- és a szabályszerűségi ellenőrzésekre tervezhető átlagos kapacitások megállapításához figyelembe vett, az előző években végrehajtott ellenőrzésekre ténylegesen ráfordított kapacitások adataira építve a tervezéshez a statisztikai átlagolás, illetve becslés módszerét alkalmazva került kialakításra a jellemző átlagos ellenőri kapacitásigény, amelyet az alapadatok és a számítási módszer megjelölésével a 3. számú táblázat A) része foglal össze.

Az említett ellenőrzési típusok időigénye a honvédelmi szervek, illetve a vizsgálati területek méretétől, összetettségétől (kis, közepes, nagy, kiemelt) függően az intézményi gazdálkodás tekintetében a szervezet nagysága függvényében négy csoportban 70-300, a felsőszintű, illetve központi gazdálkodók esetében az ellenőrzés kiterjedésétől (több anyagnem, több központi, illetve felsőszintű gazdálkodó, a végrehajtói minta köre) 200-600, a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében 60-300, a közhasznú társaságoknál 150-250, a katonai attaséhivataloknál 60-100 ellenőri nap közötti határok nagyságrendjében került számszerűsítésre.

Az átruházott hatáskörben végrehajtott ellenőrzések koordinációja a tapasztalatok szerint a HM KEHH részéről ellenőrzésenként átlagosan 10 ellenőri nap ráfordítást igényel.

B) A *megbízhatósági ellenőrzések* tekintetében az ellenőri nap szükséglet meghatározásának alapját az elmúlt öt évben az éves költségvetési beszámolók vizsgálatára ténylegesen ráfordított kapacitások átlaga (85 ellenőri nap) alapján a becsléssel kialakított átlag (70 ellenőri nap) képezi.

Az egyes esetek kapacitásigénye 50 (a korábbi vizsgálatokra fordított átlagos ellenőri nap 70 %-a) és 140 (korábbi vizsgálatokra fordított átlagos ellenőri nap 200 %-a) ellenőri nap közötti értékben került rögzítésre, amely a szervezet nagyságának (kis, átlagos, közepes, nagy), valamint a kockázati minősítés mértékének (alacsony, közepes, magas) együttes hatására figyelemmel került differenciálásra.

Az előzőekben bemutatott elvekre épülő átlagos ellenőri kapacitások 60 %-a a január-május hónapokban, 40 %-a a szeptember-december hónapokban esedékes vizsgálatokra és kapcsolódó feladatokra került számbavételre az egyes szervezetek esetében.

A megbízhatósági vizsgálatok átlagos kapacitásigényének meghatározását szolgáló adatokat részleteiben a 3. számú táblázat B. része tartalmazza.

C) A „HM igazgatása” költségvetési alcím belső ellenőrzése tekintetében az elmúlt évek tapasztalatai alapján a kockázatelemzéssel megalapozott feladatok száma és összetettsége függvényében az SZMSZ-ben a tevékenység végzésére kijelölt IGEO kapacitását összességében 200-300 ellenőri nappal terhelte, a 2010. évi kapacitásszükséglet is ezen határokon belül kerülhet tervezésre.

VIII. A kockázatelemzés alapján meghatározott államháztartási belső ellenőrzések kapacitásszükségletének és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitásoknak az összevetése, a kapacitásmérleg elkészítése

A) A HM KEHH 2010. évi fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés (*nyt. szám: HM-II/135-3/2009/kehh*) alapján kiválasztott **rendszer-, teljesítmény- és szabályszerűségi ellenőrzési feladatok kapacitásszükséglete** az előzőekben bemutatott statisztikai adatgyűjtés, statisztikai átlagszámítás és becslés alapján kialakított átlagos ellenőri kapacitásigények felhasználásával került meghatározásra.

Az ellenőri kapacitásszükséglet az évek között átnyúló ellenőrzések esetében – az ellenőrzés egészét érintő kapacitásadatok bemutatása mellett – a 2010. évben jelentkező kapacitásigénnyel került tervezésre. A 2010. évet érintően az évek között áthúzódó ellenőrzések száma a tervévi kapacitásráfordítás és a teljes kapacitásigény arányával került meghatározásra.

Az előzőek alapján a HM KEHH államháztartási belső ellenőrzési kötelezettségével összhangban jelentkező ellenőrzési területeken a kockázatelemzés eszközével a kockázati minősítésre figyelemmel kiválasztott ellenőrzési feladatok – a rendszer-, teljesítmény- és szabályszerűségi ellenőrzések tekintetében – mindösszesen 1.1563 ellenőri nap felhasználását igénylik, amelyből a 2010. évre 1.473 ellenőri nap (94,2 %) jut.

A tervben szereplő 19 db (15 db fejezetszintű, 4 db „HM igazgatása” költségvetési alcímet érintő intézményi szintű) ellenőrzés kapcsán figyelemmel az áthúzódó hatásokra 17,5 db ellenőrzés került a 2010. évre számbavételre, amely mellett az MH ÖHP által átruházott hatáskörben tervezett 5 db fejezetszintű ellenőrzéssel kapcsolatos koordináció kapacitásigénye 36 ellenőri nappal került számbavételre a tartalékkapacitás terhére.

A 2010. évre tervezett rendszer-, teljesítmény-, és szabályszerűségi ellenőrzések 1.473 ellenőri nap kapacitásigénye a HM KEHH érintett osztályait a következő megoszlásban érintik:

- a felsőszintű és központi gazdálkodás, a fejezeti kezelésű előirányzatok terén a KGEO ellenőri állománya (8 fő) részéről 640 ellenőri nap,
- az intézményi gazdálkodás, a „HM igazgatása” költségvetési alcím tekintetében az IGEO ellenőri állománya (6,5 fő) részéről 580 ellenőri nap,
- a katonai attaséhivatalok, valamint a nemzetközi feladatot ellátó szervezetek terén a PSZEO ellenőri állománya (11 fő) részéről 200 ellenőri nap, valamint
- a főigazgató I. helyettes és a közvetlen irányítása alá tartozó részéről együttesen 53 ellenőri nap teljesítését igényli.

A HM KEHH részéről 2010. évben a fejezetszintű és a „HM igazgatása” költségvetési alcímet érintően tervezett *rendszer-, teljesítmény- és szabályszerűségi ellenőrzések* feladatonként számba vett kapacitásigényét és az azok végrehajtásában érintett szervezeti egységek részéről szükséges kapacitásráfordítást részleteiben a 4. számú táblázat tartalmazza.

B) A 2010. évben tervezett ***megbízhatósági ellenőrzések*** **kapacitásszükségletének** meghatározása a 3. számú táblázat B) részében bemutatott statisztikai becsléssel megállapított átlagos ellenőri nap szükségletekre építve történt úgy, hogy

- a 2009. évi költségvetési beszámolókkal kapcsolatban 2010. január-május hónapokra a vizsgált szervezet nagysága és a vizsgálat jellemző helyzetét figyelembe véve kiválasztott átlagos ellenőri nap szükséglet 60 %-a,
- a 2010. évi költségvetési beszámolókkal kapcsolatban 2010. szeptember-december hónapokra a jellemző átlagos ellenőri nap 40 %-a került számbavételre.

A 2010. január-május hónapokra vonatkozóan a korábbi vezetői döntés alapján a 2009. évi költségvetési beszámolók tekintetében megbízhatósági ellenőrzésre kijelölt 15 honvédelmi szerv (15 intézményi és 10 központi) költségvetési beszámolójának vizsgálata került ütemezésre, amelynek kapacitásigénye a kialakított éves átlagos ellenőrzési napok alkalmazásával 648 ellenőri napot jelent.

A 2010. szeptember-december hónapok közötti időszakra vonatkozóan a 2010. évi költségvetési beszámolók tekintetében 12 honvédelmi szerv (12 intézményi és 8 központi) költségvetési beszámolójának vizsgálata kerül ütemezésre, amelynek kapacitásigénye a kialakított éves átlagos ellenőrzési napok alkalmazásával 462 ellenőri napot jelent.

A PSZEO részéről a megbízhatósági ellenőrzések 2010. évi együttes kapacitásigénye 1.110 ellenőri napot tesz ki, amely mellett a főigazgató I. helyettes (HM belső ellenőrzési vezető) és közvetlen irányítása alá tartozó részéről további 36 ellenőri nap teljesítése szükséges.

A megbízhatósági ellenőrzések a jelzett 2010. évi arányukra (a 2009. évről áthúzódó 15 ellenőrzés 60 %-os mértéke=9, a 2010. évben indított, 2011. évre áthúzódó 12 ellenőrzés 40 %-os mértéke=4,8) tekintettel számszerűen együttesen 13,8 db ellenőrzésként kerülnek kimutatásra.

A HM KEHH részéről a 2010. évben tervezett *megbízhatósági ellenőrzések* feladatonként számba vett kapacitásigényét és az azok végrehajtásában érintett szervezeti egységek részéről szükséges kapacitásráfordítást részleteiben az 5. számú táblázat tartalmazza.

A betervezett és a 2011. évre áthúzódóan lezárásra kerülő feladatok, illetve azok jogszabályi előírásból következően történő folytatása a stratégiában kialakított elvnek megfelelően történik oly módon, hogy a vizsgált szervek kockázati minősítésére alapozott kiválasztással a *Ber.* előírásainak megfelelően az éves költségvetés minél nagyobb lefedettségét lehessen biztosítani a rendelkezésre álló kapacitással.

A megbízhatósági ellenőrzések terén a további kiterjesztés megalapozására az MH ÖHP szintjén szükséges a feltételeket megteremteni, amelyről a stratégiai tervben részletes számadás történt.

C) A HM KEHH-nél a fejezetszintű és a „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzésének végzésére rendszeresített belső ellenőri állomány 2010. évben rendelkezésre álló **teljes munkaidőalapja** 6.957 munkanap.

A 2010. évben az államháztartási belső ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőri létszám (27,5 fő) által – az 1.669 embernappal számszerűsített kieső időkre figyelemmel – összességében 5.288 embernappal teljesíthető, amely a teljes munkaidőalap 76,0 %-a, és a szakmai feladatvégzés szempontjából hasznos munkaidőalapot jelent. A hasznos munkaidőalap 49,7 %-os mértékét az előzőekben az A) és B) pontokban bemutatott ellenőrzésekre közvetlenül tervezett kapacitás (együttesen 2.630 ellenőri nap) teszi ki.

További 1.073 ellenőri nappal, a hasznos munkaidőalap 20,3 %-os mértékében (az ellenőrzési feladatok kapacitásigényének 29 %-os mértékében) került tervezésre a soron kívüli feladatokra szánt tartalék. Az utóbbi 29%-os mérték megfelel a Pénzügyminisztérium ajánlása, illetve a HM fejezet egységes belső ellenőrzési kézikönyvében foglaltak szerinti 20-30 %-os tartaléknak.

A HM KEHH államháztartási belső ellenőrzést végző személyi állománya részéről a közvetlenül ellenőrzések végzésére és az előírt tartalékokra tervezett kapacitása együttesen 3.703 ellenőri napot tesz ki, amelynek 90,5 %-a (3.350 ellenőri nap) a fejezetszintű ellenőrzésekre, 9,5 %-a (353 ellenőri nap) a „HM igazgatása” költségvetési alcím intézményi szintű belső ellenőrzésekre került tervezésre.

A hasznos munkaidőalap 5,6 %-a (295 ellenőri nap) tanácsadásra, 11,5 %-a (610 ellenőri nap) továbbképzésre, 12,19 %-a (680 munkanap) egyéb szakmai feladatokra került számbavételre. Az egyéb szakmai feladatokra rendelkezésre álló kapacitás alapján szükséges biztosítani a saját államháztartási belső ellenőrzések éves terveinek és éves jelentéseinek elkészítését, a vezető irányító tevékenység végzését, a fejezeti szabályozórendszer éves felülvizsgálatát, fejlesztését, a fejezetszintű szakmai továbbképzések szervezését, a belső ellenőri tevékenység szakmai koordinációját és harmonizációját, a szakmai kapcsolattartást a külső együttműködő, illetve ellenőrző szervek irányába.

A kapacitásmérlegben a rendelkezésre álló kapacitás és a tervezett feladatok kapacitásigénye megegyezik.

A HM KEHH részéről a 2010. évre tervezett államháztartási belső ellenőrzési kapacitásának összefoglaló adatait, az ellenőri kapacitások felhasználásának megoszlását, a rendelkezésre álló és a szükséges kapacitások összevetését részleteiben a 6. számú táblázat tartalmazza.

Melléklet: 1. sz. Táblázatok a Honvédelmi Minisztérium 2010. évi fejezetszintű és a „HM igazgatása” költségvetési alcím 2010. évi intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzési terveit alátámasztó kapacitásszámvetéshez
Nyílt, 15 lap

Budapest, 2009. november 26. - 5n


Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens


Kárpáti János ezredes
IGEO osztályvezető


Godó Ferenc ezredes
PSZEO osztályvezető


Ruszkai Endre ezredes
KGEO osztályvezető

Készült: 3 példányban

Egy példány: 12 lap

Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják:

1. sz.pld.: Levéltár

2. sz.pld.: PM

3. sz.pld.: Irattár

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú melléklet a HM-II/135-4/2009/kehh nyt. számhoz
1. számú példány

TÁBLÁZATOK

a Honvédelmi Minisztérium 2010. évi fejezetszintű

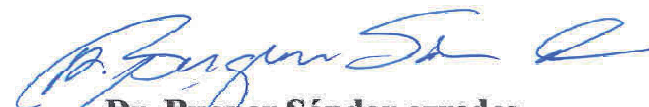
és

a "HM igazgatása" költségvetési alcím 2010. évi intézményi szintű

államháztartási belső ellenőrzési terveit alátámasztó

KAPACITÁSSZÁMVETÉSHEZ

Budapest, 2009. november 30 - d n.



Dr. Bugner Sándor ezredes

főigazgató I. helyettes

(HM belső ellenőrzési vezető)

1. számú táblázat

**A 2010. évi
1 főre jutó havi és éves
átlagos munkanapok meghatározása**

Fsz.	Megnevezés	Naptári napok száma	Szabad szombat	Vasárnap	Fizetett ünnep	Pihenő és munkaszüneti napok	Munkanapok száma	Halmazott átlagos munkanapok száma
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Január	31	5	5	1	11	20	20
2.	Február	28	4	4	-	8	20	40
3.	Március	31	4	4	1	9	22	62
4.	Április	30	4	4	1	9	21	83
5.	Május	31	5	5	2	12	19	102
6.	Június	30	4	4	-	8	22	124
7.	Július	31	5	4	1	10	21	145
8.	Augusztus	31	4	5	1	10	21	166
9.	Szeptember	30	4	4	-	8	22	188
10.	Október	31	5	5	-	10	21	209
11.	November	30	4	4	1	9	21	230
12.	December	31	4	4	-	8	23	253
13.	Összesen	365	52	52	8	112	253	

A HM KEHH 2010. évi államháztartási belső ellenőri kapacitása

Fsz.	Tevékenységek	Dr. Bugner Sándor ezds. főig. I. h. (HM belső ellenőrzési vezető)	Dr. Gruber Nándorné vez.-főtan.	Főig. I. h és közvetlen	Ruszkai Endre ezds. ov.	Kovács Zsolt mk. alez. ovh.	Lány Zsolt őrgy.	Somlai Csaba alez.	Panteleev Demeter szds.	ht. feltöltés alatt	dr. Örsiné dr. Molnár Krisztina fhdgy.	helyettesítő	ktv.feltöltés alatt	KGEO összesen
a.	b.	1.	2.	I.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	II.
1.	Munkanapok száma	253	253	506	253	253	253	253	253	253	127	126	253	2 024
2.	Szabadság	39	36	75	37	36	35	32	31	30	36	18	24	279
3.	Egészségügyi szabadság	14	14	28	14	14	14	14	14	12	14	7	7	110
4.	Egyéb kieső idő			0				1	1	44	77	1	92	216
5.	Kieső idő összesen (2. + 3. + 4.)	53	50	103	51	50	49	47	46	86	127	26	123	605
6.	Tanácsadói tevékenység	50	30	80	30	20	20	10	10					90
7.	Képzés	10	10	20	10	10	10	10	70	50		10	10	180
8.	Egyéb szakmai tevékenység	60	80	140	60	40	40	20	100	20				280
9.	Nem ellenőrzésre fordított szakmai tevékenység összesen (6. + 7. + 8.)	120	120	240	100	70	70	40	180	70	0	10	10	550
10.	Ellenőrzésre fordítható saját kapacitás összesen (1. - 5. - 9.)	80	83	163	102	133	134	166	27	97	0	90	120	869
11.	Tartalék kapacitás	30	33	63	52	33	34	36	27	37		10		229
12.	Igénybevenni tervezett külső erőforrás kapacitás													
13.	Tervezett ellenőrzésekre fordítható saját kapacitás	50	50	100	50	100	100	130	0	60	0	80	120	640
14.	Szakmai tevékenységre fordítható kapacitás összesen			403										1 419
15.	Tartalék kapacitás aránya az ellenőrzésre fordítható kapacitásból			0,39										0,26
16.	Tartalék kapacitás aránya a szakmai tevékenységre fordítható kapacitásból			0,16										0,16

A H M K

Fsz.	Tevékenységek	Kárpáti János ezds. ov.	Jánosi Levente alez.	Gerebenics István mk. alez.	Csordás Sándor szds.	Szász Ágnes szds.	Dr. Berezi Ágnes őrgy.	Lelt Mária vez.-főtan.	IGEO összesen
a.	b.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	III.
1.	Munkanapok száma	253	253	253	253	253	253	126	1 644
2.	Szabadság	37	36	32	31	33	66	20	255
3.	Egészségügyi szabadság	14	14	14	22	14	14	7	99
4.	Egyéb kieső idő			1	1	1	1	1	5
5.	Kieső idő összesen (2. + 3. + 4.)	51	50	47	54	48	81	28	359
6.	Tanácsadói tevékenység	30	10	10	10				60
7.	Képzés	10	70	10	50	10	140	10	300
8.	Egyéb szakmai tevékenység	30	20	15	15	30			110
9.	Nem ellenőrzésre fordított szakmai tevékenység összesen (6. + 7. + 8.)	70	100	35	75	40	140	10	470
10.	Ellenőrzésre fordítható saját kapacitás összesen (1. - 5. - 9.)	132	103	171	124	165	32	88	815
11.	Tartalék kapacitás	52	33	51	24	25	22	28	235
12.	Igénybevenni tervezett külső erőforrás kapacitás								
13.	Tervezett ellenőrzésekre fordítható saját kapacitás	80	70	120	100	140	10	60	580
14.	Szakmai tevékenységre fordítható kapacitás összesen								1 285
15.	Tartalék kapacitás aránya az ellenőrzésre fordítható kapacitásból								0,29
16.	Tartalék kapacitás aránya a szakmai tevékenységre fordítható kapacitásból								0,18

A H M K

Fsz.	Tevékenységek	Godó Ferenc ezds. ov.	Cselő-Kovács András alez.	Kormos Norbert alez.	Mórocz Ágnes szds.	Balassa Viktória mk. örgy.	Treczkó Nándor okl. mk. alez.	feltöltés alatt	Dr. Fehér Gábor örgy.	Aradi Nándorné vez.- főtan.	Dr. Orosz László vez.- főtan.	Szemenyei Ágnes vez.- tan.	PSZEO összesen	Mindösszesen	1 főre jutó átlagos napok száma
a.	b.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	IV.	V.	36.
1.	Munkanapok száma	253	253	253	253	253	253	253	253	253	253	253	2 783	6 957	253,0
2.	Szabadság	37	36	31	35	36	35	32	32	36	30	18	358	967	35,2
3.	Egészségügyi szabadság	14	14	14	54	56	14	14	14	14	14	14	236	473	17,2
4.	Egyéb kieső idő				1	1	1	1	1	1	1	1	8	229	8,3
5.	Kieső idő összesen (2. + 3. + 4.)	51	50	45	90	93	50	47	47	51	45	33	602	1 669	60,7
6.	Tanácsadói tevékenység	30	20	10							5		65	295	10,7
7.	Képzés	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	110	610	22,2
8.	Egyéb szakmai tevékenység	30	20	10	10	10	10	10	10	10	20	10	150	680	24,7
9.	Nem ellenőrzésre fordított szakmai tevékenység összesen (6. + 7. + 8.)	70	50	30	20	20	20	20	20	20	35	20	325	1 585	57,6
10.	Ellenőrzésre fordítható saját kapacitás összesen (1. - 5. - 9.)	132	153	178	143	140	183	186	186	182	173	200	1 856	3 703	134,7
11.	Tartalék kapacitás	52	53	58	33	30	53	56	56	52	53	50	546	1 073	39,0
12.	Igénybevenni tervezett külső erőforrás kapacitás													0	0,0
13.	Tervezett ellenőrzésekre fordítható saját kapacitás	80	100	120	110	110	130	130	130	130	120	150	1 310	2 630	95,6
14.	Szakmai tevékenységre fordítható kapacitás összesen												2 181	5 288	192
15.	Tartalék kapacitás aránya az ellenőrzésre fordítható kapacitásból												0,29	0,29	0,29
16.	Tartalék kapacitás aránya a szakmai tevékenységre fordítható kapacitásból												0,25	0,20	0,20

2. **Szabadság:** a vonatkozó törvény szerint (kivéve a képzéssel kapcsolatos tanulmányi szabadságot)
3. **Egészségügyi szabadság:** statisztikai becslés szerint, a rendszeres véradók szabadnapjaival
4. **Egyéb kieső idő:** rendkívüli szabadság, a más irányú katonai elfoglaltságok (kivéve a katonai beosztás betöltéséhez kapcsolódó felkészülés, képzés jellegű feladatokat)
6. **Tanácsadói tevékenység:** véleményezés, vezetői (értekezleteken) és más formában jelentkező tanácsadás jellegű tevékenység
7. **Képzés:** minden képzéssel, felkészüléssel kapcsolatos elfoglaltság, így különösen a tanintézeti, tanfolyami képzések, továbbképzések, különféle konferenciák, önképzés, szolgálati beosztásra felkészítő foglalkozás.
8. **Egyéb szakmai tevékenység:** stratégiai és éves ÁBE tervek előkészítése és kidolgozása, a felügyelet alá tartozó szervek ÁBE terveinek feldolgozása, összefoglaló értékelése, éves ÁBE jelentések kidolgozása, a felügyelet alá tartozó szervek ÁBE jelentéseinek feldolgozása, összefoglaló értékelése, teljesítményértékelés, önértékelés, minőségbiztosítás, vezetői tevékenység, nyomon követés és egyéb vezetői tevékenység, különféle értekezletek megtartása, illetve az azokon való részvétel.

3. számú táblázat

STATISZTIKAI ADATOK
az államháztartási belső ellenőrzési feladatok 2010. évi tervezéséhez
az átlagos ellenőri nap szükséglet meghatározása
(ellenőrzési típusok, illetve vizsgálati területek szerint)

Fsz.	Megnevezés	Tapasztalati adat 2005-2009. években (ellenőri nap)	Számítási mód	Átlagos ellenőri napok száma
1.	2.	3.	4.	5.
A.	Rendszer-, teljesítmény- és szabályszerűségi ellenőrzések			
1.	Intézményi gazdálkodás			
a.	kicsi (pl.: MH KIAK, HM TLSZ, MK ÁEK KK)	102, 60, 99, 104, 33	átlagolás, kerekítés, becslés	70-100
b.	közepes (pl.: MK KFH, MK KBH, KAFÜ, MH KKK)	162, 132, 158, 123	átlagolás, kerekítés, becslés	100-150
c.	nagy (pl.: MH 64. log. e., MH SZFP, MH Tám. E.)	234, 236, 265	átlagolás, kerekítés, becslés	150-250
d.	kiemelt (pl.: MH HEK, MH HTEK, MH HTPEK, MH KRK)	263, 389, 232, 286	átlagolás, kerekítés, becslés	250-300
2.	Felsőszintű, illetve központi gazdálkodás			
a.	kicsi (pl.: MH MTSZF)	231	átlagolás, kerekítés, becslés	200-250
b.	közepes (pl.: MH RSZF, MH ÉSZF, MH ÜSZF)	271, 300, 300, 217	átlagolás, kerekítés, becslés	250-350
c.	nagy (pl.: HM IKH, Ment.közbesz., HM KPÜ)	569, 660, 692	átlagolás, kerekítés, becslés	500-600
3.	Fejezeti kezelésű előirányzatok			
a.	kicsi (Társ. szerv., MH Szocpol. A., Fej.tart. és Hj. kedv.nyá.)	54, 54, 60	átlagolás, kerekítés, becslés	60-80
b.	közepes (Lakástámogatás)	139	átlagolás, kerekítés, becslés	100-150
c.	nagy (NSIP, Kht. fin., MH KHK korm. beruh.)	148, 180, 104	átlagolás, kerekítés, becslés	150-300
4.	Közhasznú és gazdasági társaságok (pl.: HM HKSz Kht., HM Zrínyi Kht.)	202, 220	becslés	150-250
5.	"HM igazgatása" költségvetési alcím	518, 213, 274, 335, 320	átlagolás, kerekítés, becslés	250-300
6.	MK KFH katonai attaséhivatalok	56, 51, 61, 80, 100	átlagolás, kerekítés, becslés	60-100
7.	Átruházott hatáskörű ellenőrzések koordinációja		átlagolás, kerekítés, becslés	10

Fsz.	Megnevezés	Tapasztalati adat 2005-2009. években (ellenőri nap)	Számítási mód	Átlagos ellenőri napok száma
1.	2.	3.	4.	5.
B. Megbízhatósági ellenőrzés				
1. Tapasztalati adatok 2004-2009. években				
a.	2004. évi beszámolók (2004. és 2005. évek)	627/17=36,9	átlagolás, becslés	40
b.	2005. évi beszámolók (2005. és 2006. évek)	1624/15=108,3	átlagolás, becslés	100
c.	2006. évi beszámolók (2006. és 2007. évek)	1291/14=92,2	átlagolás, becslés	90
d.	2007. évi beszámolók (2007. és 2008. évek)	868/8=108,5	átlagolás, becslés	90
e.	2008. évi beszámolók (2008. és 2009. évek)	1030/10=103	átlagolás, becslés	90
f.	Öt év együtt	5440/64=85	átlagolás, becslés	70
2. Tervadatok 2010-2014. évekre (I. félév 60%, II. félév 40 %)				
a.	Kis és átlagos szervezet, alacsony kockázati minősítés (K;A)		Előző évek átlagának 0,7-szerese, kerekítés	50
b.	Kis és átlagos szervezet, közepes kockázati minősítés (K;K)		Előző évek átlagának 1-szerese, kerekítés	70
c.	Közepes szervezet, magas kockázati minősítés (Kö;M)		Előző évek átlagának 1,25-szerese, kerekítés	90
d.	Nagy szervezet közepes kockázati minősítés (N;K)		Előző évek átlagának 1,25-szerese, kerekítés	90
e.	Nagy szervezet, magas kockázati minősítéssel (N;M)		Előző évek átlagának 1,5-szerese, kerekítés	110
f.	Kiemelt szervezet, magas kockázati minősítéssel (KI;M)		Előző évek átlagának 2-szerese, kerekítés	140
A megbízhatósági vizsgálatok átlagos kapacitásszükségletének összefoglaló áttekintő táblázata				
	Besorolás	I. félévi	II. félévi	Összesen
a.	K:A	30	20	50
b.	K:K	42	28	70
c.	Kö:M	54	36	90
d.	N:K	54	36	90
e.	N:M	66	44	110
f.	KI:M	84	56	140

**A HM KEHH által
a 2010. évben végrehajtani tervezett
rendszer-, teljesítmény-, valamint szabályszerűségi ellenőrzések kapacitásigénye**

Fsz.	Megnevezés	Ell. típusa	Ellen- őrzés száma	Ellen- őrzést végző osztály	Kapacitásszükséglet, illetve felhasználásra tervezett ellenőri nap (en)		Kockázati sorrend kategórián belül	Ellenőr			Szakértő			Főig. I. h. és közv.	Mind-össze-sen	Ellenőrzés		
			db		Összesen	2010. évben		fő	en / fő	Össz.	fő	szn / fő	Össz.			Össz. (en)	kezdete (elő-készítés)	vége (jelentés felter-jesztés)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	
I. Felsőszintű, központi gazdálkodás (M4;K6;A8)																		
1.	Repülőtechnikai szakanyaggazdálkodás	R/1	1,00	KGEO	300	300	Kpi./1/M	6	50	300			0	4	304	2010.03.15	2010.11.30	
II. Intézményi gazdálkodás (M4;K6;A8)																		
1.	HM IÜ (2009. évről átnyúló)	R/2	0,70	IGEO	143	100	Int./-1/M	4	25	100			0	2	102	2010.01.04	2010.03.12	
2.	MH ÖHP	R/3	1,00	IGEO	120	120	Int./3/K	4	30	120			0	2	122	2010.03.01	2010.07.20	
3.	HM VH	R/4	1,00	IGEO	60	60	Int./2/A	3	20	60			0	1	61	2010.08.15	2010.11.15	
4.	MH KPTSZI	R/5	0,50	IGEO	60	30	Int./3/A	3	10	30			0	1	31	2010.09.01	2010.11.26	
5.	MH KKB	R/6	0,50	IGEO	60	30	Int./3/K	3	10	30			0	1	31	2010.10.25	2010.12.10	
III. Fejezeti kezelésű előirányzatok (M4;K6;A8)																		
1.	Hozzájárulás NSIP-hoz	T/1	0,80	KGEO	200	160	FK./-1/K	5	32	160			0	2	162	2010.01.02	2010.05.31	
2.	Egyéb uniós befizetések	Sz/1	1,00	KGEO	60	60	FK./2A	3	20	60			0	1	61	2010.09.15	2010.12.17	
3.	MH Szociálpolitikai Közlapítvány támogatása	Sz/2	1,00	KGEO	60	60	FK./0/M	2	30	60			0	1	61	2010.09.20	2010.12.17	
4.	Honvéd Együttes Művészeti Nkft. támogatása	Sz/3	1,00	KGEO	60	60	FK./2/A	2	30	60			0	1	61	2010.09.20	2010.12.17	
IV. Nemzetközi területek (M3;K4;A5)																		
1.	MK KFH katonai attaséhivatalok	Sz/4	1,00	PSZEO	100	100	Att./4,5,6,7,8/K	3	33	100			0	25	125	2010.04.01	2010.11.30	
2.	MH KKH	R/7	1,00	PSZEO	25	25	Nk./-1/K	2	13	25			0	1	26	2010.06.15	2010.11.30	
3.	MH NKK	R/8	1,00	PSZEO	25	25	Nk./0/A	2	13	25			0	1	26			
4.	MH ÁNK VPR	R/9	1,00	PSZEO	25	25	Nk./0/A	2	13	25			0	1	26			
5.	HM FLÜ NTSZ (Északi)	Sz/5	1,00	PSZEO	25	25	Nk./-2/M	2	13	25			0	1	26			
V. Kht.-k, Zrt.-k (M4;K6;A8)																		

Fsz.	Megnevezés	Ell. típusa	Ellen- őrzés száma	Ellen- őrzést végző osztály	Kapacitásszükséglet, illetve felhasználásra tervezett ellenőri nap (en)		Kockázati sorrend kategórián belül	Ellenőr			Szakértő			Főig. I. h. és közv.	Mind- össze- sen	Ellenőrzés	
			db		Összesen	2010. évben		fő	en / fő	Össz.	fő	szn / fő	Össz.	Össz. (en)		kezdete (elő készítés)	vége (jelentés felter- jesztés)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.
VI.	"HM igazgatása" költségvetési alcím (M3;K4;A6)																
1.	Személyekhez kapcsolódó (költség) térítések	R	1,00	IGEO	60	60	HM-f./0/K	3	20	60			0	2	62	2010.01.04	2010.03.15
2.	HM VKT	R	1,00	IGEO	60	60	HM-sz./-1/K	3	20	60			0	2	62	2010.05.17	2010.08.31
3.	Számviteli rend és beszámolási kötelezettség	R	1,00	IGEO	60	60	HM-f./0./M	3	20	60			0	2	62	2010.08.16	2010.10.29
4.	HM VTF	R	1,00	IGEO	60	60	HM-f./-1/K	3	20	60			0	2	62	2010.10.15	2010.12.30
VII.	Összes kapacitásigény		17,50		1 563	1 420				1 420			0	53	1 473		
1.	Átruházott hatáskörű ellenőrzések (a szükséges mértékben a tartalék terhére)	R/Á/5*	0,00		50	30	MH ÖHP	5	6	30			0	6	36	2010.	2010.

Fsz.	Megnevezés	Rendszer-, teljesítmény-, és szabályszerűségi ellenőrzésekhez felhasználásra tervezett ellenőri nap megoszlása							Rendszer-ellenőrzés	Teljesítmény-ellenőrzés	Informatikai rendszer ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés
		KGEO	IGEO	PSZEO	E O-k összesen	Főig.l.h. és közv.	szakértő	Mind-összesen					
1.	2.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.
I.	Felsőszintű, központi gazdálkodás												
1.	Repülőtechnikai szakanyaggazdálkodás	300			300	4	0	304	304				
II.	Intézményi gazdálkodás					0							
1.	HM IÜ (2009. évről átnyúló)		100		100	2	0	102	102				
2.	MH ÖHP		120		120	2	0	122	122				
3.	HM VH		60		60	1	0	61	61				
4.	MH KPTSZI		30		30	1	0	31	31				
5.	MH KKB		30		30	1	0	31	31				
III.	Fejezeti kezelésű előirányzatok												
1.	Hozzájárulás NSIP-hoz	160			160	2	0	162		162			
2.	Egyéb uniós befizetések	60			60	1	0	61				61	
3.	MH Szociálpolitikai Közlapítvány támogatása	60			60	1	0	61				61	
4.	Honvéd Együttes Művészeti Nkft. támogatása	60			60	1	0	61				61	
IV.	Nemzetközi területek												
1.	MK KFH katonai attaséhivatalok			100	100	25	0	125				125	
2.	MH KKH			25	25	1	0	26	26				
3.	MH NKK			25	25	1	0	26	26				
4.	MH ÁNK VPR			25	25	1	0	26	26				
5.	HM FLÜ NTSZ (Északi)			25	25	1	0	26				26	
V.	Kht.-k, Zrt.-k												

Fsz.	Megnevezés	Rendszer-, teljesítmény-, és szabályszerűségi ellenőrzésekhez felhasználásra tervezett ellenőri nap megoszlása							Rendszer-ellenőrzés	Teljesítmény-ellenőrzés	Informatikai rendszer ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi ellenőrzés
		KGEO	IGEO	PSZEO	E O-k összesen	Főig.l.h. és közv.	szakértő	Mind-összesen					
1.	2.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.
VI.	"HM igazgatása" költségvetési alcím												
1.	Személyekhez kapcsolódó (költség) térítések		60		60	2	0	62	62				
2.	HM VKT		60		60	2	0	62	62				
3.	Számviteli rend és beszámolási kötelezettség		60		60	2	0	62	62				
4.	HM VTF		60		60	2	0	62	62				
VII.	Összes kapacitásigény	640	580	200	1 420	53	0	1 473	977	162	0	334	0
1.	Átruházott hatáskörű ellenőrzések (a szükséges mértékben a tartalék terhére)	20		10	0	6	0	36					

5. számú táblázat

A HM KEHH által
a 2010. évben végrehajtani tervezett megbízhatósági ellenőrzések
kapacitásterve

ellenőri nap								
Fsz.	Megnevezés	Besorolás	Kockázati minősítés	2009. évi	2010. évi	Összesen PSZEO	Főig. I. h. és közv.	Mind-összesen
				költségvetési beszámolókra				
				2010.01.02-2010.05.31. között	2010.09.03-2010.12.31. között			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.=5.+6.	8.	9.=7.+8.
03.	HM Közgazdasági és Pénzügyi Ügynökség	N:M	MAGAS	60	40	100	4	104
04.	HM Fejlesztési és Logisztikai Ügynökség	N:M	MAGAS	66	44	110	4	114
06.	HM Infrastrukturális Ügynökség	N:M	MAGAS	66	44	110	4	114
08.	MH Műveleti Központ	K:A	ALACSONY	30		30	1	31
9.	MH Támogató Dandár	Kö:M	MAGAS	54	36	90	2	92
10.	MH Geoinformációs Szolgálat	K:A	ALACSONY	30		30	2	32
11.	MH Dr. Radó György Honvéd Egészségügyi Központ	Kö:M	MAGAS	54	36	90	2	92
12.	MH Kinizsi Pál Tiszthelyettes Szakképző Iskola	K:A	ALACSONY	30		30	1	31
13.	MH Központi Kiképző Bázis	Kö:K	KÖZEPES	42		42	1	43
14.	MH Katonai Igazgatási és Adatfeldolgozó Központ	K:A	ALACSONY	20		20	1	21
15.	MH Kelet-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	K:A	ALACSONY	20		20	1	21
16.	MH Nyugat-Magyarországi Hadkiegészítő Parancsnokság	K:A	ALACSONY	20		20	1	21
17.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság	N:K	KÖZEPES	54		54	4	58
18.	MH Veszélyesanyag Ellátó Központ	N:M	MAGAS		44	44	2	46
19.	MH Logisztikai Ellátó Központ	N:M	MAGAS	60		60	2	62
20.	MH Katonai Közlekedési Központ	Kö:K	KÖZEPES	42	28	70	2	72
21.	MH 1. Honvéd Tűzszerész és Hadihajós Zászlóalj	K:A	ALACSONY		20	20	2	22
22.	MH 64. Boconádi Szabó József Logisztikai Ezred	Kö:M	MAGAS		36	36	2	38
23.	MH 43. Nagysándor József Híradó és Vezetéstámogató Ezred	Kö:M	MAGAS		36	36	2	38
42.	Zrínyi Miklós Nemzetvédelmi Egyetem	N:M	MAGAS		44	44	3	47
44.	HM Állami Egészségügyi Központ	KI:M	MAGAS		54	54	4	58
	Kapacitásszükséglet összesen			648	462	1 110	47	1157

6. számú táblázat

A HM KEHH
a 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési (ÁBE) kapacitásmérlege

ellenőri napok

A. Fejezetszintű és "HM igazgatása" költségvetési alcím intézményi szintű ÁBE együtt

Fsz.	Megnevezés	Főig I.h.	KGEO	IGEO	PSZEO	Összesen
I. Rendelkezésre álló kapacitás						
1.	Létszám fő	2,0	8,0	6,5	11,0	27,5
2.	Munkanapok száma	506	2 024	1 644	2 783	6 957
3.	Kieső idők összesen	103	605	359	602	1 669
4.	Szakmai feladatokra fordítható kapacitás	403	1 419	1 285	2 181	5 288
II. Feladatok kapacitásigénye						
1.	R-T-IR-Sz-P ellenőrzések	53	640	580	200	1 473
2.	Megbízhatósági ellenőrzések	47			1 110	1 157
3.	Soron kívüli ellenőrzésre	63	229	235	546	1 073
4.	Tanácsadás	80	90	60	65	295
5.	Képzés	20	180	300	110	610
6.	Egyéb szakmai tevékenység	140	280	110	150	680
7.	Összesen	403	1 419	1 285	2 181	5 288
III. A rendelkezésre álló kapacitás és a kapacitásigény különbsége						
1.	Kapacitás különbség (hiányzó kapacitás):	0	0	0	0	0

B. A. II.-ből "HM igazgatása" költségvetési alcím intézményi szintű ÁBE kapacitásigénye

ellenőri napok

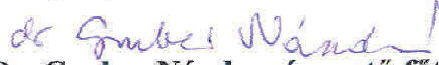
Fsz.	Megnevezés	Főig I.h.	KGEO	IGEO	PSZEO	Összesen
1.	R-T-IR-Sz-P ellenőrzések	8		240		248
3.	Tartalék	15		90		105
7.	Összesen	23	0	330	0	353

C. A. II.-ből Fejezetszintű ÁBE kapacitásigénye

ellenőri napok

Fsz.	Megnevezés	Főig I.h.	KGEO	IGEO	PSZEO	Összesen
1.	R-T-IR-Sz-P ellenőrzések	45	640	340	200	1 225
2.	Megbízhatósági ellenőrzések	47	0	0	1 110	1 157
3.	Soron kívüli ellenőrzésre	48	229	145	546	968
4.	Tanácsadás	80	90	60	65	295
5.	Képzés	20	180	300	110	610
6.	Egyéb	140	280	110	150	680
7.	Mindösszesen	380	1 419	955	2 181	4 935

Budapest, 2009. november 26-án


Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
 minőségbiztosító referens


Kárpáti János ezredes
 IGEO osztályvezető


Godó Ferenc ezredes
 PSZEO osztályvezető


Ruszkai Endre ezredes
 KGEO osztályvezető

Készült: 3 példányban

Egy példány: 15 lap

Ügyintéző (☒): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. pld.: Levéltár

2. sz. pld.: PM

3. sz. pld.: Irattár

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú példány

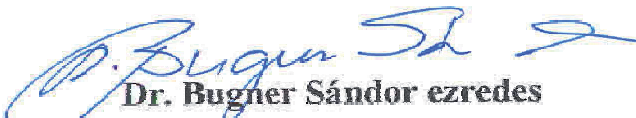
Nyt. szám: HM-II/135-6/2009/kehh

1. sz. TÁBLÁZAT

a XIII. Honvédelmi Minisztérium
2010. évi
fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez

a HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal, valamint
az MH Összhaderőnemi Parancsnokság által
tervezett ellenőrzések számáról és kapacitásigényéről

Budapest, 2009. december "07" - 1 n.


Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Rendszer-ellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzések	Összesen	
		db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.
I.	Fejezetszintű ellenőrzések összesen (II.+III.)	14,75	1 374,0	0,80	162,0	0,00	0,0	6,00	376,0	0,00	0,0	13,80	1 157,0	1 151,0	35,35	4 220,0
II.	Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal összesen (a+b+c)	11,70	977,0	0,80	162,0	0,00	0,0	5,00	334,0	0,00	0,0	13,80	1 157,0	1 073,0	31,30	3 703,0
	a) "HM igazgatása" költségvetési alcímnél tervezett ellenőrzések*	4,00	248,0											105,0	4,00	353,0
	b) Felügyelt honvédelmi szerveknél tervezett ellenőrzések	7,70	729,0	0,8	162,0			5,0	334,0			13,8	1 157,0	968,0	27,30	3 350,0
	c) Egyéb ellenőrzések (nemleges)														0,00	0,0
III.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság (fejezetszintű)	3,05	397					1	42	0	0			78	4,05	517,0

Megjegyzés:

* a "HM igazgatása" költségvetési alcímnél végzett ellenőrzéseket részleteiben külön terv tartalmazza

Budapest, 2009. december 18.


Panteleev Demeter százados
kiemelt főosztály


Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens

Készült: 3 példányban

Egy példány: 2 lap

Ügyintéző (☑): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. példány: Levéltár

2. sz. példány: PM

3. sz. példány: Irattár

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

Nyt. szám: HM-II/135-7/2009/kehh

1. számú példány

2. sz. TÁBLÁZAT

a XIII. Honvédelmi Minisztérium
2010. évi
fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez

a Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési Hivatal, valamint
az MH Összhaderőnemi Parancsnokság
tervezett ellenőrzési kapacitásról

Budapest, 2009. december "07" - 1 n.



Dr. Bugner Sándor ezredes

főigazgató I. helyettes

(HM belső ellenőrzési vezető)

Fsz.	Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
		2010. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	Képzés kapacitásigénye	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	Összes tevékenység kapacitásigénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
		ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap	létszáma (fő)	embernap	embernap	embernap
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
	Fejezetszintű ellenőrzések összesen (I.+II.)	4 220	295	1 059	873	6 447	33,4	6 447	0	6 447
	I. Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal	3 703	295	610	680	5 288	27,5	5 288	0	5 288
	II. MH Összhaderőnemi Parancsnokság	517	0	449	193	1 159	5,85	1 159	0	1 159

Budapest, 2009. december "4"-~~6~~ n.


Panteleev Demeter százados
 Kiemelt főtitár


Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
 minőségbiztosító referens

Készült: 3 példányban

Egy példány: 2 lap

Ügyintéző (☎): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. példány: Levéltár

2. sz. példány: PM

3. sz. példány: Irattár

HONVÉDELMI MINISZTERIUM
KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

1. számú példány

Nyt. szám: HM-II/135-8/2009/kehh

3. sz. TÁBLÁZAT

a XIII. Honvédelmi Minisztérium
2010. évi
fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez

a Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal által
tervezett megbízhatósági ellenőrzések arányáról

Budapest, 2009. december

"07" - 1 n.



Dr. Bugner Sándor ezredes
főigazgató I. helyettes
(HM belső ellenőrzési vezető)

**A Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal által tervezett
2010. évi megbízhatósági ellenőrzések**

Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Fejezetet irányító szerv által végzett megbízhatósági ellenőrzések		Felügyelt szervek száma	Felügyelt költségvetési szervek 2009. évi kiadási főösszeg éves előirányzatai összesen*	A tervezett ellenőrzések által lefedett összeg	Lefedettségi mutató
	db	ell.nap				
HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (2009. évi költségvetés)	13,8	1157	49	290 442,8	165 555,5	57,0
HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (2010. évi költségvetés)			49	290 442,8	190 685,7	65,7
Fejezet: XIII. Honvédelmi Minisztérium	Megbízhatósági ellenőrzés			HM fejezet 2009. évi kiadási főösszeg éves előirányzatai összesen	A tervezett ellenőrzések által lefedett összeg	Lefedettségi mutató
	db	ell.nap**		millió Ft		%
HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (2009. évi költségvetés)	15,0	1118		333 048,50	165 555,5	49,7
HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal (2010. évi költségvetés)	12,0	1215			190 685,7	57,3
Könyvvizsgálat (HM ÁEK, a 2009. évi lefedettségénél kerül figyelembevételre)***					16 898,1	5,1
Állami Számvevőszék (HM igazgatása és fejezeti kezelésű előirányzatok)					42 605,7	12,8
2009. évi költségvetés vizsgálata (fejezeti megbízhatósági ellenőrzés és ÁSZ vizsgálat együtt)					208 161,2	62,5
2009. évi költségvetés vizsgálata (fejezeti megbízhatósági ellenőrzés, ÁSZ vizsgálat és könyvvizsgálat együtt)					225 059,3	67,6
2010. évi költségvetés vizsgálata (2009. évi adatok alapján)***					233 291,4	70,0

* a számításoknál az arányok bemutatásához fejezet és a vizsgált szervek 2009. I. félévi módosított előirányzatai kerültek alkalmazásra

** a 2009. évi költségvetés esetében a 2009. és 2010., a 2010. évi költségvetés esetében a 2010. és 2011. évben ráfordításra kerülő ellenőri napok száma szerepel

*** a HM ÁEK esetében a 2010. évi költségvetés megbízhatósági vizsgálatára sor kerül, a lefedettség szempontjából a könyvvizsgálat ekkor nem kerül figyelembevételre
Budapest, 2009. december " " - n.


Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens


Godó Ferenc ezredes
PSZEO osztályvezető

Készült: 3 példányban

Egy példány: 2 lap

Ügyintéző (☐): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. példány: Levéltár

2. sz. példány: PM

3. sz. példány: Irattár

HONVÉDELMI MINISZTERIUM

KÖZPONTI ELLENŐRZÉSI ÉS HATÓSÁGI HIVATAL

Nyt. szám: HM-II/135-9/2009/kehh

1. számú példány

4. sz. TÁBLÁZAT

**a XIII. Honvédelmi Minisztérium
2010. évi
fejezetszintű államháztartási belső ellenőrzési tervéhez**

**a HM Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal, valamint
az MH Összhaderőnemi Parancsnokság által
tervezett ellenőrzések tárgyköréről**

Budapest, 2009. december

 - i. n.



Dr. Bugner Sándor ezredes

főigazgató I. helyettes

(HM belső ellenőrzési vezető)

ellenőrzések száma db

Fsz.	A 2010. évi államháztartási belső ellenőrzési tervekben szereplő feladatok csoportosítása	Tervezési szempont	Intézmény működési szabályok	Alaptevékenység ellátása	Humán erőforrás gazdálkodás	Költségvetési gazdálkodás	Logisztikai gazdálkodás	Beszerezések szabályossága	Kincstári vagyon védelme	Számviteli rend, bizonylati fegyelem	FEUVE rendszer*	Korábbi ellenőrzés utóellenőrzése, külső ellenőrzések megállapításának hasznosulása	Egyéb	Fejezetszintű	Összes ellenőrzés száma
	Szervezet neve		3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
1.	2.		3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
	Fejezet összesen (I.+II.+III.)		0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	31,35	35,35
I.	Honvédelmi Minisztérium Központi Ellenőrzési és Hatósági Hivatal összesen (a+b+c)		0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	1,0	27,30	31,30
	a) "HM igazgatása" költségvetési alcímnél tervezett ellenőrzések					2,0				1,0			1,0		4,00
	b) Felügyelt honvédelmi szerveknél tervezett ellenőrzések													27,30	27,30
	c) Egyéb ellenőrzések														0,00
II.	MH Összhaderőnemi Parancsnokság (fejezetszintű)													4,05	4,05

Budapest, 2009. december 18.

Panteleev Demeter
Panteleev Demeter százados
kiemelt főtitár

Dr. Gruber Nándorné
Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos
minőségbiztosító referens

Készült: 3 példányban

Egy példány: 2 lap

Ügyintéző (☐): Dr. Gruber Nándorné vezető-főtanácsos (236-5218)

Kapják: 1. sz. példány: Levéltár

2. sz. példány: PM

3. sz. példány: Irattár